

湖南中创化工股份有限公司

审 计 报 告



目 录

一、 审计报告.....	第 1—6 页
二、 财务报表.....	第 7—14 页
(一) 合并及母公司资产负债表.....	第 7—8 页
(二) 合并及母公司利润表.....	第 9 页
(三) 合并及母公司现金流量表.....	第 10 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表.....	第 11—14 页
三、 财务报表附注.....	第 15—124 页
四、 附件.....	第 125—128 页
(一) 本所营业执照复印件.....	第 125 页
(二) 本所执业证书复印件.....	第 126 页
(三) 本所签字注册会计师执业证书复印件.....	第 127—128 页



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或通过“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码: 浙23R6M08A3R



审 计 报 告

天健审〔2023〕2-129号

湖南中创化工股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南中创化工股份有限公司(以下简称中创化工公司)财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度、2021 年度、2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中创化工公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2020 年度、2021 年度、2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中创化工公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2020 年度、2021 年度、2022 年



度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 收入确认

1. 事项描述

相关会计年度： 2020 年度、 2021 年度、 2022 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(二十四)及五(二)1。

中创化工公司的营业收入主要来自乙酸仲丁酯、乙酸异丙酯、丁酮等产品的销售收入。2020 年度、 2021 年度、 2022 年度，中创化工公司营业收入金额分别为人民币 81,153.06 万元、 116,880.74 万元、 128,404.97 万元。

由于营业收入是中创化工公司关键业绩指标之一，可能存在中创化工公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- (3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并分析波动原因；
- (4) 以抽样方式检查与内销收入确认相关的支持性文件，包括涉及的销售合同、出库单、客户收货确认单/提货委托书和提货单、销售发票、收款回单等；以抽样方式检查与外销收入确认相关的支持性文件，包括涉及的销售合同、出口报关单、货运提单、出口销售发票、收款回单等；
- (5) 结合应收账款函证，向主要客户函证报告期销售额；
- (6) 对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；



(7) 对主要客户进行实地走访或视频询问,对主要客户交易内容、交易规模及是否存在关联关系等重要事项进行核查确认;

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关会计年度: 2020 年度、2021 年度、2022 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(十)及五(一)8。

中创化工公司 2020 年 12 月 31 日存货账面余额为人民币 8,932.10 万元,跌价准备为人民币 41.17 万元,账面价值为人民币 8,890.93 万元; 2021 年 12 月 31 日存货账面余额为人民币 10,737.89 万元,跌价准备为人民币 83.68 万元,账面价值为人民币 10,654.21 万元; 2022 年 12 月 31 日存货账面余额为人民币 15,756.77 万元,跌价准备为人民币 463.96 万元,账面价值为人民币 15,292.81 万元。

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上,根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价,并按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定存货的可变现净值。

由于存货金额重大,且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断,我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果,评价管理层过往预测的准确性;

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测,将估计售价与历史数



据、期后情况、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，检查报告期各期末存货中是否存在库龄较长、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中创化工公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

中创化工公司治理层（以下简称治理层）负责监督中创化工公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：



(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中创化工公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中创化工公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就中创化工公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2020 年度、2021 年度、2022 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果



合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面影响超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
(项目合伙人)

魏五军
印五

中国注册会计师：

姜丰丰
印丰

二〇二三年三月二十八日





资产负债表(资产负债)

编制单位:湖南中创化工股份有限公司

会企01表

单位:人民币元

注释号	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:						
货币资金	1	231,231,855.33	229,962,759.36	287,727,558.29	287,349,624.01	241,186,314.03
交易性金融资产	2				20,176,208.42	241,130,804.56
衍生金融资产	3	23,723,902.37	18,064,450.88	78,801,617.44	24,043,298.17	
应收票据	4	26,372,660.92	25,688,937.63	52,984,938.62	31,966,397.78	
应收账款	5	5,864,813.60	5,764,813.60	19,063,385.12	26,958,567.84	
应收款项融资	6	15,434,216.92	15,001,735.56	19,980,814.91	13,730,047.45	
预付款项	7	235,885.17	31,794,885.17	190,041.56	34,984.33	14,358.10
其他应收款	8	152,928,102.20	147,592,338.32	106,542,075.06	103,529,531.27	88,909,283.26
存货						
合同资产						
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产	9	5,542,016.72	5,297,962.36	10,452,022.94	7,292,294.54	6,831,038.34
其他流动资产		461,333,453.23	479,167,882.88	575,742,453.94	584,171,303.00	453,836,139.62
流动资产合计						430,926,896.14
非流动资产:						
债权投资						
其他债权投资						
长期应收款						
长期股权投资						
其他权益工具投资						
投资性房地产						
固定资产	10	3,725,871.96	64,325,871.96	3,260,194.51	43,260,194.51	2,819,675.77
在建工程	11	261,424,226.58	202,114,712.80	237,348,497.59	210,584,487.61	189,655,252.53
生产性生物资产	12	114,067,440.52	114,067,440.52	34,906,322.20	8,516,310.95	48,932,624.89
油气资产						
使用权资产						
无形资产						
开发支出	13	65,097,082.00	51,320,656.47	23,342,793.14	8,877,653.85	24,206,602.99
商誉						
长期待摊费用	15	2,225,170.90	2,225,170.90	693,535.79	693,535.79	716,361.83
递延所得税资产	16	1,374,850.35	1,110,599.20	885,332.89	884,006.92	414,160.59
其他非流动资产	17	11,880,000.00	11,880,000.00	3,239,824.99	2,199,729.99	2,010,276.41
非流动资产合计		459,794,642.31	447,044,451.85	303,676,501.11	275,015,919.62	268,754,955.01
资产总计		921,128,095.54	926,212,334.73	879,418,955.05	859,187,222.62	722,591,094.63

主管会计工作的负责人:

中文印鉴
430602100093842

法定代表人:
印炜
428页





利润表

会企02表
单位:人民币元

项目	注释号	2022年度		2022年度		2020年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
营业收入	1	1,284,049,670.79	1,238,748,751.98	1,168,807,361.82	1,160,563,140.59	811,530,570.80	811,481,898.23
其中: 营业成本	1	1,029,062,498.36	976,905,428.82	901,130,385.44	886,661,532.82	610,240,935.80	610,192,705.71
税金及附加	2	4,548,255.17	4,305,146.07	7,489,488.75	7,300,042.72	6,281,244.66	6,144,105.29
销售费用	3	26,366,819.00	25,840,457.40	21,081,192.72	20,796,880.83	18,414,815.10	18,414,815.10
管理费用	4	46,677,020.74	41,761,541.53	37,284,202.26	34,000,425.31	21,767,158.16	21,464,181.78
研发费用	5	45,773,118.30	43,123,296.83	42,927,532.33	41,477,371.41	32,427,014.66	32,427,014.66
财务费用	6	-9,765,691.37	-10,925,441.41	2,361,524.74	1,912,055.73	4,428,731.01	4,427,462.34
其中: 利息费用							
利息收入							
其他收益	7	1,778,409.80	2,951,972.99	1,216,745.70	1,660,113.86	1,356,270.97	1,355,344.66
投资收益 (损失以“-”号填列)	8	2,751,810.11	2,129,810.38	5,124,705.03	5,108,487.72	3,496,533.07	3,496,533.07
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益							
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益							
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)							
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	9	1,240,485.08	1,278,666.65	-2,734,979.23	-2,730,760.95	-101,521.28	-227,435.69
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	10	-4,639,588.90	-3,626,069.75	-836,787.89	-836,787.89	-5,383,607.38	-5,383,607.38
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	11	145,019,159.81	161,799,532.95	161,237,122.74	172,635,517.30	88,288,581.41	89,924,934.69
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		117,581.99	70,997.19	1,519,585.43	1,519,585.43	6,000.00	6,000.00
加: 营业收入	12	942,225.18	233,298.28	6,520,258.53	6,520,258.53	17,415.74	17,415.74
减: 营业外支出	13	144,194,516.62	161,617,231.86	156,236,449.64	167,694,904.20	89,913,518.95	89,913,518.95
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		21,920,000.02	22,182,925.20	23,816,202.95	23,817,257.52	12,761,333.23	12,761,333.23
减: 所得税费用	14	122,274,516.60	139,434,306.66	132,420,246.69	143,817,646.88	75,494,353.84	77,152,185.72
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		122,274,516.60	139,434,306.66	132,420,246.69	143,817,646.88	75,464,353.84	77,152,185.72
(一) 按经营持续性分类:							
1.持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)							
2.终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)							
(二) 按所有权归属分类:							
1.归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		127,994,446.62	136,219,380.02	136,219,380.02	143,817,646.88	75,464,353.84	77,152,185.72
2.少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-5,719,930.02	-3,799,133.33	-3,799,133.33			
五、其他综合收益的税后净额							
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额							
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益							
1.重新计量设定受益计划变动额							
2.权益法下不能转损益的其他综合收益							
3.其他权益工具投资公允价值变动							
4.企业自身信用风险公允价值变动							
5.其他							
(二) 将重分类进损益的其他综合收益							
1.权益法下可转损益的其他综合收益							
2.其他债权投资公允价值变动							
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
4.其他债权投资信用减值准备							
5.现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)							
6.外币财务报表折算差额							
7.其他							
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额							
归属于母公司所有者的综合收益总额		122,274,516.60	139,434,306.66	132,420,246.69	143,817,646.88	75,464,353.84	77,152,185.72
六、综合收益总额		127,994,446.62	136,219,380.02	-3,799,133.33		75,464,353.84	77,152,185.72
归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,719,930.02	1.52	1.62	1.62	0.90	0.90
七、每股收益:							
(一) 基本每股收益							
(二) 稀释每股收益							

会计机构负责人:

主管会计工作的负责人:

第 9 页 共 128 页

中文
印鉴

法定代表人:

周旋
印鉴



43060210009812



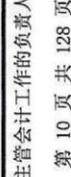
现 金 流 量 表

编制单位: 湖南中创化工股份有限公司

会企03表
单位: 人民币元

项 目	注释 号	2022年度		2021年度		2020年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、 经营活动产生的现金流量:							
销售商品、提供劳务收到的现金		1,335,459,513.92	1,299,081,001.91	1,075,559,840.98	1,065,974,435.01	789,167,222.01	789,112,222.01
收到的税费返还	37,993,077.35	33,972,565.37	20,901,873.55	17,579,930.46	11,156,197.79	11,156,197.79	11,156,197.79
收到其他与经营活动有关的现金	6,076,722.34	5,081,783.37	10,009,581.44	9,469,845.64	21,049,579.52	8,440,628.93	8,440,628.93
经营活动现金流入小计	1,379,529,313.61	1,338,135,350.65	1,106,471,295.97	1,093,024,211.11	821,372,999.32	808,709,048.73	808,709,048.73
购买商品、接受劳务支付的现金	1,122,587,049.63	1,080,307,087.11	866,638,911.64	849,465,943.66	634,034,406.41	634,168,084.68	634,168,084.68
支付给职工以及为职工支付的现金	73,188,214.64	66,427,615.36	52,322,206.51	47,678,120.17	44,723,048.21	43,964,059.06	43,964,059.06
支付的各项税费	31,963,356.25	31,348,749.70	44,065,217.69	43,607,274.23	36,601,951.48	36,473,357.98	36,473,357.98
支付其他与经营活动有关的现金	26,158,813.37	37,458,109.27	23,036,921.71	36,387,176.03	28,538,705.24	27,794,514.42	27,794,514.42
经营活动现金流出小计	1,253,897,433.89	1,215,541,561.44	986,063,257.55	977,738,514.09	743,898,111.34	742,490,016.14	742,490,016.14
经营活动产生的现金流量净额	125,631,879.72	122,593,789.21	120,408,038.42	115,285,697.02	77,474,887.98	66,309,032.59	66,309,032.59
二、 投资活动产生的现金流量:							
收回投资收到的现金	351,000.00	351,000.00	20,176,208.42	2,223,386.08	3,942,199.11	6,000,000.00	6,000,000.00
取得投资收益收到的现金	3,462,125.48	3,462,125.48	2,704,728.68	680,689.63	260.00	3,919,477.62	3,919,477.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额						260.00	260.00
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计	3,813,125.48	3,813,125.48	23,561,626.73	2,904,075.71	3,942,459.11	9,919,737.62	9,919,737.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	135,254,533.02	133,108,901.36	49,272,436.16	23,814,968.55	64,864,101.32	19,089,055.81	19,089,055.81
投资支付的现金		9,527,500.00			13,376,208.42		40,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计	135,254,533.02	142,636,401.36	49,272,436.16	23,814,968.55	78,240,309.74	59,089,055.81	59,089,055.81
投资活动产生的现金流量净额	-131,441,407.54	-138,823,275.88	-25,710,809.43	-20,910,892.84	-74,297,850.63	-49,169,318.19	-49,169,318.19
三、 筹资活动产生的现金流量:							
吸收投资收到的现金							
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金							
取得借款收到的现金							
收到其他与筹资活动有关的现金							
筹资活动现金流入小计	52,500,000.00	52,500,000.00	52,500,000.00	52,500,000.00	50,200,000.00	50,200,000.00	50,200,000.00
偿还债务支付的现金							
支付其他与筹资活动有关的现金							
筹资活动现金流出小计	52,500,000.00	52,500,000.00	52,500,000.00	52,500,000.00	54,200,000.00	54,200,000.00	50,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金							
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润							
支付其他与筹资活动有关的现金							
筹资活动产生的现金流量净额	9,527,500.00	52,500,000.00	52,500,000.00	52,500,000.00	-52,500,000.00	-22,100,000.00	-36,100,000.00
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	62,027,500.00	-62,027,500.00	-62,027,500.00	-62,027,500.00	-2,150,283.67	-4,171,188.55	-4,171,188.55
五、 现金及现金等价物净增加额	7,969,608.86	7,970,906.02	7,970,906.02	7,970,906.02	40,046,945.32	-23,094,151.20	-23,131,474.15
六、 期末现金及现金等价物余额	-59,867,418.96	-60,758,580.65	193,079,250.85	193,079,250.85	193,023,741.38	216,173,402.05	216,155,215.53
	233,126,196.17	232,748,261.89	171,989,681.24	171,989,681.24	233,126,196.17	232,748,261.89	193,079,250.85
	173,258,777.21						193,023,741.38

第 10 页 共 128 页

主管会计工作的负责人: 

中文印

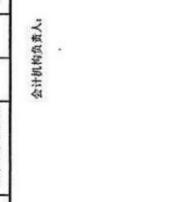
法定代表人: 





合 并 所 有 者 权 益 变 动 表

会计报表
单位:人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益变动表					
	其他权益工具	优先股	永续债	资本公积	减: 股本	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	归属于母公司所有者权益合计	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	归属于母公司所有者权益合计	
一、年初余额	84,650,000.00			113,175,711.16		18,554,438.20		50,127,002.90	351,509,432.87	15,666,281.55		113,175,711.16		16,662,807.00	50,127,002.90	
加: 会计政策变更																
减: 直接计入所有者权益的变动总额																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额	84,650,000.00			113,175,711.16		18,554,438.20		50,127,002.90	351,509,432.87	15,666,281.55		113,175,711.16		16,662,807.00	50,127,002.90	
三、本年期末余额 (减少以“-”号填列)	-10,713,648.47			1,884,222.97		75,494,446.62		-15,666,281.55	51,058,739.57			2,481,631.20		83,719,386.02	-3,799,133.33	
(一) 综合收益总额									127,994,446.62	-5,716,930.02					136,274,516.60	82,401,877.89
(二) 所有者投入和减少资本									-10,713,648.47						-10,713,648.47	132,420,296.69
1. 所有者投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他																
(三) 利润分配									-52,500,000.00	-9,886,351.63	-62,386,351.63				-52,500,000.00	-52,500,000.00
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者(或股东)的分配																
4. 其他																
(四) 所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本(或股本)																
2. 盈余公积转增资本(或股本)																
3. 费用公积金弥补亏损																
4. 设定受益计划变动导致的转移留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本期提取	1,884,222.97															
2. 本期使用	7,411,311.80															
(六) 其他																
减: 本年期末余额	84,000,000.00			102,462,062.69		20,408,661.17		50,127,002.90	427,093,870.49	0.00	684,111,606.25		84,000,000.00	113,175,711.16	18,544,432.93	351,509,432.87
法定代表人: 	主管会计工作的负责人: 	会计机构负责人: 	第 11 页	共 12 页	430902100009842	中文印鉴	周旋	3-2-1-13								

李文印

中文印

周旋



合 并 所 有 者 权 益 变 动 表



企业信用信息公示系统

会合04表

单位:人民币元

山西晋华工贸有限公司所有者权益变动表										2020年度	
项	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积 减:库存股	其他综合收益 减:准备	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年期末余额	84,000,000.00			98,255,128.55			11,599,673.31		50,127,002.90		3,952,997.49
加:会计政策变更 430600											493,123,501.26
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	84,000,000.00			98,258,128.55			11,599,673.31		50,127,002.90		3,952,997.49
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				14,647,582.61			4,463,133.69				57,527,487.53
(一)综合收益总额											75,464,353.84
(二)所有者投入和减少资本				14,647,582.61							15,452,417.39
1.所有者投入的普通股				14,100,000.00							20,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他				547,582.61							-4,357,582.61
(三)利润分配											-4,000,000.00
1.提取盈余公积											-52,500,000.00
2.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)的分配											-52,500,000.00
4.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											4,463,133.69
2.本期使用											6,790,344.00
(六)其他											-2,327,210.31
四、本期期末余额	84,000,000.00			113,175,711.16			16,062,807.00		50,127,002.90		19,405,414.88

主管会计工作的负责人: 

会计机构负责人: 

法定代表人: 

周旋

周旋

中文

第 12 页共 12 页





母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

会企04表
单位:人民币元

2022年度											2021年度				
		实收资本 (或股本) ^①		其他权益工具 优先股 永续债		资本公积		减: 其他综合收益 库存股		专项 储备		盈余公积		未分配利润	
一、上年期末余额	84,000,000.00			112,628,128.55				18,544,438.20		50,127,002.90		360,934,452.38		84,000,000.00	
加: 会计政策变更 4-3-1,000															
前期差错更正															
二、本年期初余额	84,000,000.00			112,628,128.55				18,544,438.20		50,127,002.90		360,934,452.38		84,000,000.00	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								1,884,222.97		86,934,306.66		88,818,529.63		2,481,631.20	
(一) 综合收益总额										139,434,306.66					91,317,646.68
(二) 所有者投入和减少资本															143,817,646.68
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															-52,500,000.00
1. 提取盈余公积															-52,500,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配															-52,500,000.00
3. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备								1,884,222.97				1,884,222.97		2,481,631.20	
1. 本期提取								7,081,542.95				7,081,542.95		5,757,409.44	
2. 本期使用								-5,197,319.98				-5,197,319.98		-3,275,778.24	
(六) 其他															
四、本期期末余额	84,000,000.00			112,628,128.55				20,328,661.17		50,127,002.90		447,888,759.04		715,052,551.66	
												84,000,000.00		112,628,128.55	
														18,544,438.20	
														50,127,002.90	
														380,934,452.38	

会计机构负责人:
主管会计工作的负责人:
法定代表人:

第 13 页共 128 页

中文
印鉴

周旋
印鉴

3-2-15
3-2-15





母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

单位: 人民币元

会企01表

项 目	2020年度						未分配利润	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项 储备		
一、上年期初余额	84,000,000.00	84,000,000.00	98,528,128.55		11,599,673.31	50,127,002.90	244,964,619.98	489,219,424.74
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	84,000,000.00	84,000,000.00	98,528,128.55	14,100,000.00	4,463,133.69	50,127,002.90	244,964,619.98	489,219,424.74
三、本年期间变动金额(减少以“-”号填列)								
(一)综合收益总额							24,652,185.72	43,215,319.41
(二)所有者投入和减少资本							77,152,185.72	77,152,185.72
1.所有者投入的普通股							14,100,000.00	14,100,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本								14,100,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
(三)利润分配							-52,500,000.00	-52,500,000.00
1.提取盈余公积								
2.对所有者(或股东)的分配							-52,500,000.00	-52,500,000.00
3.其他								
(四)所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本(或股本)								
2.盈余公积转增资本(或股本)								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6.其他								
(五)专项储备								
1.本期提取							4,463,133.69	4,463,133.69
2.本期使用							6,790,344.00	6,790,344.00
(六)其他							-2,327,210.31	-2,327,210.31
四、本期期末余额	84,000,000.00	84,000,000.00	112,628,128.55	16,062,807.00	50,127,002.90	249,616,805.70	532,434,744.15	

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

第 14 页 共 28 页

中文印

法 定 代 表 人:

周 旋



湖南中创化工股份有限公司

财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南中创化工股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原湖南中创化工有限责任公司（以下简称中创有限公司）。中创有限公司系由岳阳长炼机电工程技术有限公司等三家法人股东和胡先念等三个自然人股东共同出资设立，于 2005 年 12 月 9 日在岳阳市市场监督管理局登记注册，取得注册号为 4306001500870 的企业法人营业执照，成立时注册资本 2,000.00 万元。中创有限公司以 2008 年 7 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2008 年 9 月 4 日在岳阳市市场监督管理局登记注册，总部位于湖南省岳阳市。公司现持有统一社会信用代码为 9143060078285865XC 的营业执照，注册资本 8,400.00 万元，股份总数 8,400 万股（每股面值 1 元）。

本公司属化学原料及化学制品制造行业。主要经营活动为乙酸仲丁酯、乙酸异丙酯、丁酮的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2023 年 3 月 28 日第五届董事会第九次会议批准对外报出。

本公司将湖南云科化工有限公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产

摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

-
- 1) 当满足下列条件之一时, 终止确认金融资产:
 - ① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;
 - ② 金融资产已转移, 且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。
 - 2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时, 相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: (1) 未保留对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; (2) 保留了对该金融资产控制的, 按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值; (2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分, 且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 终止确认部分的账面价值; (2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够的可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级, 并依次使用:

- (1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;
- (2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值, 包括: 活跃市场中类似资产或负债的报价; 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;

除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	合并范围内的关联方往来 [注]	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

[注]系公司合并财务报表范围内

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联往来组合 [注]	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

[注]系公司合并财务报表范围内

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含，下同)	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50

4-5 年	80
5 年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持

有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（十四）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已

出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	5-14	5	6.79-19.00
运输设备	年限平均法	8	5	11.87
电子设备	年限平均法	5	5	19.00

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连

续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、非专利技术及软件等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
非专利技术	10
软件	2

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命

有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十四) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期限内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司销售的乙酸仲丁酯、乙酸异丙酯、丁酮等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，公司就该商品享有现时收款权利，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移，合同约定：(1) 由需方到供方工厂所在地自提以经客户授权的提货人提货并在发货通知单上签字作为收入确认时点；(2) 由供方送到需方指定的所在地并签收作为收入确认时点。

外销产品收入确认需满足以下条件：根据与客户签订的合同或协议，若合同或协议有明确规定外销商品所有权主要风险转移时点的，按约定确认；若无明确规定，公司已根据合同约定将产品报关出口，取得报关单，公司就该商品享有现时收款权利，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。公司外销产品收入以 FOB/CIF/CFR/EXW、DAP 方式成交，其中：FOB/CIF/CFR/EXW 外销收入以报关单中记载的出口日期为收入确认时点；DAP 外销收入以客户签收货物日期为收入确认时点。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认: (1) 公司能够满足政府补助所附的条件;
- (2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的, 以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断, 以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 难以区分与资产相关或与收益相关的, 整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的, 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的, 将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即, 仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项

列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1)企业合并;(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十八) 租赁

1. 2021-2022 年度

(1) 公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过12个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,在租赁期开始日,公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③承租人发生的初始直接费用;④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 售后租回

1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

2. 2020 年度

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十九) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资(2022)136号)的规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十) 其他重要的会计政策和会计估计

终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营:

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的 12%计缴	1. 2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2022 年度	2021 年度	2020 年度
公司	15%	15%	15%

纳税主体名称	2022 年度	2021 年度	2020 年度
湖南云科化工有限公司	25%	25%	20%

(二) 税收优惠

1. 2020 年 9 月 11 日, 公司被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局认定为高新技术企业并取得编号为 GR202043000018 的高新技术企业证书, 有效期为 2020 年-2022 年。按《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函〔2009〕203 号), 公司报告期内享受 15% 的企业所得税税率优惠政策。

2. 根据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税〔2015〕119 号)、《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2018〕99 号)文件规定, 企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 在 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间, 再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号)文件规定, 制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 自 2021 年 1 月 1 日起, 再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 自 2021 年 1 月 1 日起, 按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。公司报告期享受上述研发费用加计扣除的税收优惠。

3. 根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号), 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。2020 年度子公司湖南云科化工有限公司为小型微利企业, 享受上述小型微利企业所得税税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
----	--------------	--------------	--------------

银行存款	173, 258, 777. 21	233, 126, 196. 17	193, 079, 250. 85
其他货币资金	57, 973, 078. 12	54, 601, 362. 12	48, 107, 063. 18
合 计	231, 231, 855. 33	287, 727, 558. 29	241, 186, 314. 03

(2) 其他说明

报告期各期末，公司其他货币资金均为银行承兑汇票保证金，使用受到限制。

2. 交易性金融资产

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			20, 176, 208. 42
其中：银行短期理财产品			20, 176, 208. 42
合 计			20, 176, 208. 42

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022. 12. 31				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提坏账准备	23, 723, 902. 37	100. 00			23, 723, 902. 37	
其中：银行承兑汇票	23, 723, 902. 37	100. 00			23, 723, 902. 37	
合 计	23, 723, 902. 37	100. 00			23, 723, 902. 37	

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提坏账准备	78, 801, 617. 44	100. 00			78, 801, 617. 44	
其中：银行承兑汇票	78, 801, 617. 44	100. 00			78, 801, 617. 44	
合 计	78, 801, 617. 44	100. 00			78, 801, 617. 44	

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	24,043,298.17	100.00			24,043,298.17
其中：银行承兑汇票	24,043,298.17	100.00			24,043,298.17
合 计	24,043,298.17	100.00			24,043,298.17

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	23,723,902.37			78,801,617.44		
小 计	23,723,902.37			78,801,617.44		

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	24,043,298.17		
小 计	24,043,298.17		

(2) 公司已质押的应收票据情况

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
银行承兑汇票			200,000.00
小 计			200,000.00

(3) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		19,488,286.85		55,738,934.01
小 计		19,488,286.85		55,738,934.01

(续上表)

项 目	2020. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		13,362,593.72
小 计		13,362,593.72

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,753,881.29	5.83	1,753,881.29	100.00	
按组合计提坏账准备	28,316,706.01	94.17	1,944,045.09	6.87	26,372,660.92
合 计	30,070,587.30	100.00	3,697,926.38	12.30	26,372,660.92

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,605,579.78	2.77	1,605,579.78	100.00	
按组合计提坏账准备	56,329,274.05	97.23	3,344,335.43	5.94	52,984,938.62
合 计	57,934,853.83	100.00	4,949,915.21	8.54	52,984,938.62

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,218,958.76	100.00	2,252,560.98	6.58	31,966,397.78
合 计	34,218,958.76	100.00	2,252,560.98	6.58	31,966,397.78

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
IQP International Inc.	1,753,881.29	1,753,881.29	100.00	预计无法收回
小 计	1,753,881.29	1,753,881.29	100.00	

② 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
IQP International Inc.	1,605,579.78	1,605,579.78	100.00	预计无法收回
小 计	1,605,579.78	1,605,579.78	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,758,120.96	1,387,906.05	5.00	55,767,501.79	2,788,375.09	5.00
1-2 年	783.39	78.34	10.00	6,457.69	645.77	10.00
2-3 年	2,487.09	746.13	30.00			
5 年以上	555,314.57	555,314.57	100.00	555,314.57	555,314.57	100.00
小 计	28,316,706.01	1,944,045.09	6.87	56,329,274.05	3,344,335.43	5.94

(续上表)

账 龄	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	33,640,369.81	1,682,018.49	5.00
1-2 年	5,956.20	595.62	10.00
2-3 年	541.25	162.37	30.00
3-4 年	162.77	81.39	50.00
4-5 年	11,128.10	8,902.48	80.00
5 年以上	560,800.63	560,800.63	100.00
小 计	34,218,958.76	2,252,560.98	6.58

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
1 年以内	27,758,120.96	55,767,501.79	33,640,369.81
1-2 年	783.39	1,612,037.47	5,956.20
2-3 年[注]	1,756,368.38		541.25
3-4 年			162.77
4-5 年			11,128.10

5 年以上	555, 314. 57	555, 314. 57	560, 800. 63
合 计	30, 070, 587. 30	57, 934, 853. 83	34, 218, 958. 76

[注]2022年12月31日该款项系应收客户251, 828. 00美元, 折算本位币为1, 753, 881. 29元, 2021年12月31日该款项账龄为1-2年, 折算本位币为1, 605, 579. 78元;

(3) 坏账准备变动情况

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1, 605, 579. 78	148, 301. 51						1, 753, 881. 29
按组合计提坏账准备	3, 344, 335. 43	-1, 400, 290. 34						1, 944, 045. 09
合 计	4, 949, 915. 21	-1, 251, 988. 83						3, 697, 926. 38

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		1, 605, 579. 78						1, 605, 579. 78
按组合计提坏账准备	2, 252, 560. 98	1, 113, 462. 90				21, 688. 45		3, 344, 335. 43
合 计	2, 252, 560. 98	2, 719, 042. 68				21, 688. 45		4, 949, 915. 21

3) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	2, 036, 216. 53	216, 344. 45						2, 252, 560. 98
合 计	2, 036, 216. 53	216, 344. 45						2, 252, 560. 98

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
实际核销的应收账款金额		21, 688. 45	

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户 C	7,872,685.64	26.18	393,634.28
中海油惠州石化有限公司	3,135,053.06	10.43	156,752.65
客户 D	2,804,667.86	9.33	140,233.39
IQP International Inc.	1,753,881.29	5.83	1,753,881.29
OQEMA Contract GmbH	1,596,523.28	5.31	79,826.16
小 计	17,162,811.13	57.08	2,524,327.77

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户 C	14,775,353.72	25.50	738,767.69
客户 B	12,092,183.35	20.87	604,609.17
客户 A	8,940,751.16	15.43	447,037.56
中海油惠州石化有限公司	2,952,671.55	5.10	147,834.61
安徽名士达新材料有限公司	2,587,334.40	4.47	129,366.72
小 计	41,348,294.18	71.37	2,067,615.75

3) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
KAISER INTERNATIONAL CO., LTD	8,365,842.07	24.45	418,292.10
中国石油化工股份有限公司长岭分公司	4,185,456.21	12.23	209,272.81
客户 C	3,220,864.74	9.41	161,043.24
IQP International Inc.	1,655,080.03	4.84	82,754.00
AUROBINDO PHARMA LIMITED	1,557,641.09	4.55	77,882.05
小 计	18,984,884.14	55.48	949,244.20

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	2022.12.31		2021.12.31	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备

项 目	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	5,864,813.60		19,063,385.12	
合 计	5,864,813.60		19,063,385.12	

(续上表)

项 目	2020. 12. 31	
	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	26,958,567.84	
合 计	26,958,567.84	

(2) 公司已质押的应收票据情况

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
银行承兑汇票			5,050,000.00
小 计			5,050,000.00

(3) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	33,862,579.79		36,076,725.97	
小 计	33,862,579.79		36,076,725.97	

(续上表)

项 目	2020. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	25,707,613.87	
小 计	25,707,613.87	

由于信用等级较高的商业银行（包括 6 家大型商业银行：中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行；9 家全国性上市股份制商业银行：招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行等）承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的由信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2022. 12. 31				2021. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	15,383,050.40	99.67		15,383,050.40	19,777,924.56	98.98		19,777,924.56
1-2 年	45,480.41	0.29		45,480.41	197,204.24	0.99		197,204.24
2-3 年					5,397.11	0.03		5,397.11
3 年以上	5,686.11	0.04		5,686.11	289.00	0.00		289.00
合 计	15,434,216.92	100.00		15,434,216.92	19,980,814.91	100.00		19,980,814.91

(续上表)

账 龄	2020. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	13,717,811.34	99.91		13,717,811.34
1-2 年	5,397.11	0.04		5,397.11
2-3 年	289.00	0.00		289.00
3 年以上	6,550.00	0.05		6,550.00
合 计	13,730,047.45	100.00		13,730,047.45

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
南京扬子石化英力士乙酰有限责任公司	6,127,529.53	39.70
安徽华谊化工有限公司	3,618,782.77	23.45
中国石化化工销售有限公司华中分公司	2,021,192.00	13.10
国网湖南省电力有限公司岳阳供电分公司	1,293,539.89	8.38
中国石化炼油销售有限公司	1,231,183.24	7.98
小 计	14,292,227.43	92.60

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
安徽华谊化工有限公司	12,331,459.68	61.72
河南顺达新能源科技有限公司	2,901,520.25	14.52
中国石化化工销售有限公司华中分公司	1,701,436.57	8.52
国网湖南省电力有限公司岳阳供电分公司	1,054,159.62	5.28
南京扬子石化英力士乙酰有限责任公司	1,012,281.22	5.07
小 计	19,000,857.34	95.11

3) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
河南顺达新能源科技有限公司	5,665,524.06	41.26
安徽华谊化工有限公司	4,300,000.00	31.32
中国石化化工销售有限公司华中分公司	1,487,803.89	10.84
国网湖南省电力有限公司岳阳供电分公司	1,418,468.30	10.33
湖南启元律师事务所	518,867.92	3.78
小 计	13,390,664.17	97.53

7. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	359,369.16	100.00	123,483.99	34.36	235,885.17
合 计	359,369.16	100.00	123,483.99	34.36	235,885.17

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	302,021.80	100.00	111,980.24	37.08	190,041.56

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	302, 021. 80	100. 00	111, 980. 24	37. 08	190, 041. 56

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	131, 028. 02	100. 00	96, 043. 69	73. 30	34, 984. 33
合 计	131, 028. 02	100. 00	96, 043. 69	73. 30	34, 984. 33

2) 采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	190, 350. 16	9, 517. 51	5. 00	193, 505. 60	9, 675. 28	5. 00
1-2 年	60, 502. 80	6, 050. 28	10. 00			
3-4 年				3, 000. 00	1, 500. 00	50. 00
4-5 年	3, 000. 00	2, 400. 00	80. 00	23, 556. 20	18, 844. 96	80. 00
5 年以上	105, 516. 20	105, 516. 20	100. 00	81, 960. 00	81, 960. 00	100. 00
小 计	359, 369. 16	123, 483. 99	34. 36	302, 021. 80	111, 980. 24	37. 08

(续上表)

账 龄	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21, 711. 82	1, 085. 59	5. 00
1-2 年			
2-3 年	3, 000. 00	900. 00	30. 00
3-4 年	24, 356. 20	12, 178. 10	50. 00
4-5 年	400. 00	320. 00	80. 00
5 年以上	81, 560. 00	81, 560. 00	100. 00
小 计	131, 028. 02	96, 043. 69	73. 30

(2) 坏账准备变动情况

1) 2022 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	9,675.28		102,304.96	111,980.24
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-3,025.14	3,025.14		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,867.37	3,025.14	5,611.24	11,503.75
本期收回				
本期转回				
本期核销				
期末数	9,517.51	6,050.28	107,916.20	123,483.99

2) 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	1,085.59		94,958.10	96,043.69
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	8,589.69		7,346.86	15,936.55
本期收回				
本期转回				
本期核销				
期末数	9,675.28		102,304.96	111,980.24

3) 2020 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	131,500.00	300.00	79,066.86	210,866.86
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-300.00	300.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-130,414.41		15,591.24	-114,823.17
本期收回				
本期转回				
本期核销				
期末数	1,085.59		94,958.10	96,043.69

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
押金保证金	1,960.00	1,960.00	6,960.00
备用金	357,409.16	293,784.40	117,356.20
其他		6,277.40	6,711.82
合 计	359,369.16	302,021.80	131,028.02

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
葛莉	备用金	150,000.00	1 年以内	41.74	7,500.00
冬岩	备用金	50,000.00	1-2 年	13.91	5,000.00
赵湘	备用金	50,000.00	5 年以上	13.91	50,000.00
郭真香	备用金	40,000.00	[注]	11.13	21,500.00
尹立波	备用金	30,000.00	1 年以内	8.35	1,500.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
葛莉	备用金	150,000.00	1年以内	41.74	7,500.00
小计		320,000.00		89.04	85,500.00

[注]其中1年以内10,000.00元,1-2年10,000.00元,5年以上20,000.00元

2) 2021年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
年荣波	备用金	60,000.00	1年以内	19.87	3,000.00
冬岩	备用金	50,000.00	1年以内	16.55	2,500.00
赵湘	备用金	50,000.00	5年以上	16.55	50,000.00
郭真香	备用金	30,000.00	[注]	9.93	20,500.00
张治青	备用金	26,925.40	1年以内	8.92	1,346.27
小计		216,925.40		71.82	77,346.27

[注]其中1年以内10,000.00元,5年以上20,000.00元

3) 2020年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
赵湘	备用金	50,000.00	5年以上	38.16	50,000.00
彭果	备用金	20,556.20	3-4年	15.69	10,278.10
郭真香	备用金	20,000.00	5年以上	15.26	20,000.00
牟克玲	备用金	10,000.00	5年以上	7.63	10,000.00
肖云飞	备用金	10,000.00	1年以内	7.63	500.00
小计		110,556.20		84.37	90,778.10

8. 存货

(1) 明细情况

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,732,911.35		35,732,911.35	18,118,448.44		18,118,448.44
自制半成品	756,350.05		756,350.05	2,302,282.80		2,302,282.80
库存商品	116,838,605.28	4,639,588.90	112,199,016.38	62,590,986.58	836,787.89	61,754,198.69

项 目	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	3,974,929.03		3,974,929.03	23,778,624.92		23,778,624.92
周转材料	264,895.39		264,895.39	588,520.21		588,520.21
合 计	157,567,691.10	4,639,588.90	152,928,102.20	107,378,862.95	836,787.89	106,542,075.06

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,636,183.73		14,636,183.73
自制半成品	2,612,168.62		2,612,168.62
库存商品	66,213,450.36	411,742.21	65,801,708.15
发出商品	5,674,693.41		5,674,693.41
周转材料	184,529.35		184,529.35
合 计	89,321,025.47	411,742.21	88,909,283.26

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	836,787.89	4,639,588.90		836,787.89		4,639,588.90
合 计	836,787.89	4,639,588.90		836,787.89		4,639,588.90

② 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	411,742.21	836,787.89		411,742.21		836,787.89
合 计	411,742.21	836,787.89		411,742.21		836,787.89

③ 2020 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	23,477.61	411,742.21		23,477.61		411,742.21
合 计	23,477.61	411,742.21		23,477.61		411,742.21

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料、库存商品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出

9. 其他流动资产

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
待抵扣及未认证增值税进项税额	5,542,016.72	10,202,071.38	6,831,038.34
预缴税金		249,951.56	
合计	5,542,016.72	10,452,022.94	6,831,038.34

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	8,697,737.13	4,971,865.17	3,725,871.96	8,232,059.68	4,971,865.17	3,260,194.51
合计	8,697,737.13	4,971,865.17	3,725,871.96	8,232,059.68	4,971,865.17	3,260,194.51

(续上表)

项目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	7,791,540.94	4,971,865.17	2,819,675.77
合计	7,791,540.94	4,971,865.17	2,819,675.77

(2) 明细情况

1) 2022 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
岳阳长云公用工程管理有限公司	3,260,194.51			816,677.45	
湖南绿源生物化工科技有限责任公司					
合计	3,260,194.51			816,677.45	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
岳阳长云公用工程管理有限公司		351,000.00			3,725,871.96	
湖南绿源生物化工科技有限责任公司						4,971,865.17
合 计		351,000.00			3,725,871.96	4,971,865.17

2) 2021 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
岳阳长云公用工程管理有限公司	2,819,675.77			440,518.74	
湖南绿源生物化工科技有限责任公司					
合 计	2,819,675.77			440,518.74	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
岳阳长云公用工程管理有限公司					3,260,194.51	
湖南绿源生物化工科技有限责任公司						4,971,865.17
合 计					3,260,194.51	4,971,865.17

3) 2020 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
岳阳长云公用工程管理有限公司	2,778,345.67			41,330.10	
湖南绿源生物化工科技有限责任公司	4,971,865.17				
合 计	7,750,210.84			41,330.10	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
岳阳长云公用工程管理有限公司					2,819,675.77	
湖南绿源生物化工科技有限责任		4,971,865.17				4,971,865.17

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
公司						
合 计			4,971,865.17		2,819,675.77	4,971,865.17

11. 投资性房地产

2020 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	723,072.54	723,072.54
本期增加金额		
本期减少金额	723,072.54	723,072.54
(1) 其他转出	723,072.54	723,072.54
期末数		
累计折旧		
期初数	42,197.95	42,197.95
本期增加金额	19,131.40	19,131.40
(1) 计提	19,131.40	19,131.40
本期减少金额	61,329.35	61,329.35
(1) 其他转出	61,329.35	61,329.35
期末数		
账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值	680,874.59	680,874.59

12. 固定资产

(1) 2022 年度

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
账面原值					

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
期初数	78,841,847.18	342,053,468.08	5,196,535.52	4,988,610.19	431,080,460.97
本期增加金额	6,129,551.04	40,433,088.64		3,014,859.85	49,577,499.53
1) 购置		4,711,846.67		960,807.41	5,672,654.08
2) 在建工程转入	6,129,551.04	35,721,241.97		2,054,052.44	43,904,845.45
3) 其他转入					
本期减少金额		928,010.67		6,880.00	934,890.67
1) 处置或报废		928,010.67		6,880.00	934,890.67
期末数	84,971,398.22	381,558,546.05	5,196,535.52	7,996,590.04	479,723,069.83
累计折旧					
期初数	16,069,982.05	144,595,662.10	3,068,948.07	2,475,471.41	166,210,063.63
本期增加金额	2,599,233.33	20,918,287.50	275,370.70	904,230.32	24,697,121.85
1) 计提	2,599,233.33	20,918,287.50	275,370.70	904,230.32	24,697,121.85
2) 其他转入					
本期减少金额		111,481.19		6,536.00	118,017.19
1) 处置或报废		111,481.19		6,536.00	118,017.19
期末数	18,669,215.38	165,402,468.41	3,344,318.77	3,373,165.73	190,789,168.29
减值准备					
期初数		27,423,382.47		98,517.28	27,521,899.75
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额		11,880.79		344.00	12,224.79
1) 处置或报废		11,880.79		344.00	12,224.79
期末数		27,411,501.68		98,173.28	27,509,674.96
账面价值					
期末账面价值	66,302,182.84	188,744,575.96	1,852,216.75	4,525,251.03	261,424,226.58
期初账面价值	62,771,865.13	170,034,423.51	2,127,587.45	2,414,621.50	237,348,497.59

(2) 2021 年度

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
-----	------------	------	------	------	-----

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
账面原值					
期初数	59,356,183.63	312,971,471.76	3,981,649.60	3,658,734.30	379,968,039.29
本期增加金额	19,500,091.86	50,969,652.17	1,737,822.67	2,319,248.68	74,526,815.38
1) 购置		2,877,335.17	1,737,822.67	2,319,248.68	6,934,406.52
2) 在建工程转入	19,500,091.86	48,092,317.00			67,592,408.86
3) 其他转入					
本期减少金额	14,428.31	21,887,655.85	522,936.75	989,372.79	23,414,393.70
1) 处置或报废	14,428.31	21,887,655.85	522,936.75	989,372.79	23,414,393.70
期末数	78,841,847.18	342,053,468.08	5,196,535.52	4,988,610.19	431,080,460.97
累计折旧					
期初数	13,817,067.76	139,648,360.97	3,405,754.21	3,159,762.92	160,030,945.86
本期增加金额	2,255,258.49	17,155,659.10	159,983.77	236,122.63	19,807,023.99
1) 计提	2,255,258.49	17,155,659.10	159,983.77	236,122.63	19,807,023.99
2) 其他转入					
本期减少金额	2,344.20	12,208,357.97	496,789.91	920,414.14	13,627,906.22
1) 处置或报废	2,344.20	12,208,357.97	496,789.91	920,414.14	13,627,906.22
期末数	16,069,982.05	144,595,662.10	3,068,948.07	2,475,471.41	166,210,063.63
减值准备					
期初数		30,090,293.36		191,547.54	30,281,840.90
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额		2,666,910.89		93,030.26	2,759,941.15
1) 处置或报废		2,666,910.89		93,030.26	2,759,941.15
期末数		27,423,382.47		98,517.28	27,521,899.75
账面价值					
期末账面价值	62,771,865.13	170,034,423.51	2,127,587.45	2,414,621.50	237,348,497.59
期初账面价值	45,539,115.87	143,232,817.43	575,895.39	307,423.84	189,655,252.53

(3) 2020 年度

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
账面原值					
期初数	55,947,474.25	306,250,382.18	3,999,075.95	3,373,100.57	369,570,032.95
本期增加金额	3,408,709.38	6,721,089.58	136,088.49	285,633.73	10,551,521.18
1) 购置	2,685,636.84	3,975,298.86	136,088.49	285,633.73	7,082,657.92
2) 在建工程转入		2,745,790.72			2,745,790.72
3) 其他转入	723,072.54				723,072.54
本期减少金额			153,514.84		153,514.84
1) 处置或报废			153,514.84		153,514.84
期末数	59,356,183.63	312,971,471.76	3,981,649.60	3,658,734.30	379,968,039.29
累计折旧					
期初数	11,800,651.22	123,212,169.10	3,351,602.47	2,904,095.09	141,268,517.88
本期增加金额	2,016,416.54	16,436,191.87	199,990.84	255,667.83	18,908,267.08
1) 计提	1,955,087.19	16,436,191.87	199,990.84	255,667.83	18,846,937.73
2) 其他转入	61,329.35				61,329.35
本期减少金额			145,839.10		145,839.10
1) 处置或报废			145,839.10		145,839.10
期末数	13,817,067.76	139,648,360.97	3,405,754.21	3,159,762.92	160,030,945.86
减值准备					
期初数		30,090,293.36		191,547.54	30,281,840.90
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数		30,090,293.36		191,547.54	30,281,840.90
账面价值					
期末账面价值	45,539,115.87	143,232,817.43	575,895.39	307,423.84	189,655,252.53
期初账面价值	44,146,823.03	152,947,919.72	647,473.48	277,457.94	198,019,674.17

13. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
10 万吨/年电子级碳酸酯类项目	110,144,683.81		110,144,683.81	778,301.89		778,301.89
9,000 吨/年固化剂、消光剂装置				26,390,011.25		26,390,011.25
5 万吨/年乙酸异丙酯工程				3,788,919.80		3,788,919.80
零星项目	3,922,756.71		3,922,756.71	3,949,089.26		3,949,089.26
小 计	114,067,440.52		114,067,440.52	34,906,322.20		34,906,322.20

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
10 万吨/年电子级碳酸酯类项目			
9,000 吨/年固化剂、消光剂装置	30,473,559.88		30,473,559.88
5 万吨/年乙酸异丙酯工程	10,915,887.29		10,915,887.29
零星项目	7,543,177.72		7,543,177.72
小 计	48,932,624.89		48,932,624.89

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2022 年度

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
10 万吨/年电子级碳酸酯类项目	16,256.00	778,301.89	109,366,381.92			110,144,683.81
9,000 吨/年固化剂、消光剂装置	5,635.80	26,390,011.25	6,034,234.92	32,424,246.17		
5 万吨/年乙酸异丙酯工程	14,954.00	3,788,919.80	5,700,753.17	9,489,672.97		
零星项目		3,949,089.26	1,964,593.76	1,990,926.31		3,922,756.71

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
小 计	36,845.80	34,906,322.20	123,065,963.77	43,904,845.45		114,067,440.52

(续上表)

工程名称	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金 额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
10万吨/年电子级碳酸 酯类项目	67.76	67.76				自有资金
9,000吨/年固化剂、消 光剂装置	102.89	100.00				自有资金
5万吨/年乙酸异丙酯 工程	31.34	100.00				自有资金
零星项目						自有资金
小 计						

2) 2021 年度

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他 减少	期末数
10万吨/年电子级碳 酸酯类项目	16,256.00		778,301.89			778,301.89
9,000吨/年固化剂、 消光剂装置	5,635.80	30,473,559.88	22,144,073.67	26,227,622.30		26,390,011.25
5万吨/年乙酸异丙 酯工程	14,954.00	10,915,887.29	30,243,252.84	37,370,220.33		3,788,919.80
零星项目		7,543,177.72	400,477.77	3,994,566.23		3,949,089.26
小 计	36,845.80	48,932,624.89	53,566,106.17	67,592,408.86		34,906,322.20

(续上表)

工程名称	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金 额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
10万吨/年电子级碳酸 酯类项目	0.48	0.48				自有资金
9,000吨/年固化剂、消 光剂装置	93.36	93.36				自有资金
5万吨/年乙酸异丙酯 工程	27.52	27.52				自有资金
零星项目						自有资金

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
小计						

3) 2020 年度

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
9,000 吨/年固化剂、消光剂装置	5,635.80	188,679.24	30,284,880.64			30,473,559.88
5 万吨/年乙酸异丙酯工程	14,954.00		10,915,887.29			10,915,887.29
乙酸叔丁酯工程	275.00	2,717,422.27		2,717,422.27		
零星项目		1,445,274.61	6,126,271.56	28,368.45		7,543,177.72
小计	20,864.80	4,351,376.12	47,327,039.49	2,745,790.72		48,932,624.89

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
9,000 吨/年固化剂、消光剂装置	54.07	54.07				自有资金
5 万吨/年乙酸异丙酯工程	7.30	7.30				自有资金
乙酸叔丁酯工程	98.82	100.00				自有资金
零星项目						自有资金
小计						

14. 无形资产

(1) 2022 年度

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
账面原值				
期初数	23,924,900.00	455,216.74	2,000,000.00	26,380,116.74
本期增加金额	43,662,370.00	86,157.84		43,748,527.84
1) 购置	43,662,370.00	86,157.84		43,748,527.84

本期减少金额				
1) 处置				
期末数	67,587,270.00	541,374.58	2,000,000.00	70,128,644.58
累计摊销				
期初数	2,529,007.09	291,649.84	216,666.67	3,037,323.60
本期增加金额	1,648,563.00	145,675.94	200,000.04	1,994,238.98
1) 计提	1,648,563.00	145,675.94	200,000.04	1,994,238.98
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	4,177,570.09	437,325.78	416,666.71	5,031,562.58
账面价值				
期末账面价值	63,409,699.91	104,048.80	1,583,333.29	65,097,082.00
期初账面价值	21,395,892.91	163,566.90	1,783,333.33	23,342,793.14

(2) 2021 年度

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	合 计
账面原值				
期初数	23,924,900.00	325,641.69	2,000,000.00	26,250,541.69
本期增加金额		129,575.05		129,575.05
1) 购置		129,575.05		129,575.05
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	23,924,900.00	455,216.74	2,000,000.00	26,380,116.74
累计摊销				
期初数	1,855,790.56	171,481.47	16,666.67	2,043,938.70
本期增加金额	673,216.53	120,168.37	200,000.00	993,384.90
1) 计提	673,216.53	120,168.37	200,000.00	993,384.90
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	2,529,007.09	291,649.84	216,666.67	3,037,323.60

账面价值				
期末账面价值	21, 395, 892. 91	163, 566. 90	1, 783, 333. 33	23, 342, 793. 14
期初账面价值	22, 069, 109. 44	154, 160. 22	1, 983, 333. 33	24, 206, 602. 99

(3) 2020 年度

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	合 计
账面原值				
期初数	10, 383, 760. 00	165, 383. 49		10, 549, 143. 49
本期增加金额	13, 541, 140. 00	160, 258. 20	2, 000, 000. 00	15, 701, 398. 20
1) 购置	13, 541, 140. 00	160, 258. 20		13, 701, 398. 20
2) 其他			2, 000, 000. 00	2, 000, 000. 00
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	23, 924, 900. 00	325, 641. 69	2, 000, 000. 00	26, 250, 541. 69
累计摊销				
期初数	1, 144, 959. 75	125, 901. 29		1, 270, 861. 04
本期增加金额	710, 830. 81	45, 580. 18	16, 666. 67	773, 077. 66
1) 计提	710, 830. 81	45, 580. 18	16, 666. 67	773, 077. 66
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	1, 855, 790. 56	171, 481. 47	16, 666. 67	2, 043, 938. 70
账面价值				
期末账面价值	22, 069, 109. 44	154, 160. 22	1, 983, 333. 33	24, 206, 602. 99
期初账面价值	9, 238, 800. 25	39, 482. 20		9, 278, 282. 45

15. 长期待摊费用

(1) 2022 年 12 月 31 日

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
租入资产改造项目		1, 645, 900. 05	91, 438. 90	1, 554, 461. 15
长沙地下停车位	693, 535. 79		22, 826. 04	670, 709. 75

项目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
租入资产改造项目		1,645,900.05	91,438.90	1,554,461.15
合计	693,535.79	1,645,900.05	114,264.94	2,225,170.90

(2) 2021 年 12 月 31 日

项目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
长沙地下停车位	716,361.83		22,826.04	693,535.79
合计	716,361.83		22,826.04	693,535.79

(3) 2020 年 12 月 31 日

项目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
技术使用费	66,666.32		66,666.32	
长沙地下停车位	424,819.64	305,613.66	14,071.47	716,361.83
合计	491,485.96	305,613.66	80,737.79	716,361.83

16. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	8,460,999.27	1,374,850.35	5,898,683.34	885,332.89
合计	8,460,999.27	1,374,850.35	5,898,683.34	885,332.89

(续上表)

项目	2020. 12. 31	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	2,760,346.88	414,160.59
合计	2,760,346.88	414,160.59

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
可抵扣暂时性差异	32,481,540.13	32,493,764.92	35,253,706.07
可抵扣亏损	33,448,095.41	14,472,490.85	1,779,923.69

小 计	65,929,635.54	46,966,255.77	37,033,629.76
-----	---------------	---------------	---------------

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
2025 年	1,779,923.69	1,779,923.69	1,779,923.69
2026 年	12,692,567.16	12,692,567.16	
2027 年	18,975,604.56		
合 计	33,448,095.41	14,472,490.85	1,779,923.69

17. 其他非流动资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
预付长期资产款	11,880,000.00	3,239,824.99	2,010,276.41
合 计	11,880,000.00	3,239,824.99	2,010,276.41

18. 应付票据

项 目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票	111,675,603.28	109,202,710.50	99,100,000.00
合 计	111,675,603.28	109,202,710.50	99,100,000.00

19. 应付账款

项 目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
货物及劳务服务采购款	18,260,935.89	13,121,689.41	9,309,119.66
设备及工程款	8,416,331.50	2,701,837.32	2,226,714.47
合 计	26,677,267.39	15,823,526.73	11,535,834.13

20. 合同负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
货款	4,965,380.00	11,524,828.61	10,693,437.50
合 计	4,965,380.00	11,524,828.61	10,693,437.50

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2022 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	32,230,003.16	81,719,018.95	70,085,664.37	43,863,357.74
离职后福利—设定提存计划		3,081,898.88	3,060,698.74	21,200.14
合计	32,230,003.16	84,800,917.83	73,146,363.11	43,884,557.88

2) 2021 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	17,545,445.41	64,325,390.75	49,640,833.00	32,230,003.16
离职后福利—设定提存计划	314,743.20	2,437,994.15	2,752,737.35	
合计	17,860,188.61	66,763,384.90	52,393,570.35	32,230,003.16

3) 2020 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	17,962,550.21	43,860,242.66	44,277,347.46	17,545,445.41
离职后福利—设定提存计划		435,251.23	120,508.03	314,743.20
合计	17,962,550.21	44,295,493.89	44,397,855.49	17,860,188.61

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2022 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	31,200,126.95	74,518,714.23	63,121,890.75	42,596,950.43
职工福利费	19,130.00	2,163,404.22	2,176,024.22	6,510.00
社会保险费		1,625,499.02	1,620,059.10	5,439.92
其中：医疗保险费		1,377,008.41	1,371,568.49	5,439.92
工伤保险费		248,490.61	248,490.61	
住房公积金		1,854,464.00	1,834,662.00	19,802.00
工会经费和职工教育经费	1,010,746.21	1,556,937.48	1,333,028.30	1,234,655.39
小计	32,230,003.16	81,719,018.95	70,085,664.37	43,863,357.74

2) 2021 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	16,741,737.25	56,878,054.25	42,419,664.55	31,200,126.95

职工福利费	27,438.50	3,572,909.45	3,581,217.95	19,130.00
社会保险费		1,222,946.78	1,222,946.78	
其中：医疗保险费		1,005,682.41	1,005,682.41	
工伤保险费		217,264.37	217,264.37	
住房公积金		1,468,781.00	1,468,781.00	
工会经费和职工教育经费	776,269.66	1,182,699.27	948,222.72	1,010,746.21
小 计	17,545,445.41	64,325,390.75	49,640,833.00	32,230,003.16

3) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	17,555,231.54	38,678,867.38	39,492,361.67	16,741,737.25
职工福利费		2,081,732.23	2,054,293.73	27,438.50
社会保险费		778,283.30	778,283.30	
其中：医疗保险费		764,811.49	764,811.49	
工伤保险费		12,995.80	12,995.80	
生育保险费		476.01	476.01	
住房公积金		1,172,906.00	1,172,906.00	
工会经费和职工教育经费	407,318.67	1,148,453.75	779,502.76	776,269.66
小 计	17,962,550.21	43,860,242.66	44,277,347.46	17,545,445.41

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,618,827.82	2,598,313.82	20,514.00
失业保险费		108,599.46	107,913.32	686.14
企业年金缴费		354,471.60	354,471.60	
小 计		3,081,898.88	3,060,698.74	21,200.14

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,980,480.56	1,980,480.56	
失业保险费		132,849.39	132,849.39	
企业年金缴费	314,743.20	324,664.20	639,407.40	

小 计	314,743.20	2,437,994.15	2,752,737.35	
-----	------------	--------------	--------------	--

3) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		117,691.88	117,691.88	
失业保险费		2,816.15	2,816.15	
企业年金缴费		314,743.20		314,743.20
小 计		435,251.23	120,508.03	314,743.20

22. 应交税费

项 目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
企业所得税	4,505,705.70	4,651,896.45	2,373,678.38
代扣代缴个人所得税	611,005.59	652,857.12	581,493.28
城市维护建设税	289,354.15	921,633.16	64,127.55
土地使用税	52,173.48	2,311.98	2,311.98
教育费附加	124,008.92	394,985.64	27,483.24
地方教育附加	82,672.61	263,323.76	18,322.16
印花税	131,445.99	44,997.70	37,898.37
其他	7,090.87	7,090.87	3,916.67
合 计	5,803,457.31	6,939,096.68	3,109,231.63

23. 其他应付款

项 目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应付股权款	11,072,500.00		
押金保证金	2,444,609.20	3,701,103.01	2,656,003.51
应付及预提费用	2,374,845.68	1,162,175.57	3,949,403.40
其他	135,525.23	209,247.79	40,161.20
合 计	16,027,480.11	5,072,526.37	6,645,568.11

24. 其他流动负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税额	527,640.99	1,309,462.31	1,108,252.14
已背书未终止确认银行承兑汇票	19,488,286.85	55,738,934.01	13,362,593.72
合 计	20,015,927.84	57,048,396.32	14,470,845.86

25. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	8,525,000.00		558,184.52	7,966,815.48
合 计	8,525,000.00		558,184.52	7,966,815.48

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	8,525,000.00			8,525,000.00
合 计	8,525,000.00			8,525,000.00

3) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助		8,525,000.00		8,525,000.00
合 计		8,525,000.00		8,525,000.00

(2) 政府补助明细情况

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益或冲减相关成本金额[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
9,000 吨/年固化剂、消光剂装置	8,525,000.00		558,184.52	7,966,815.48	与资产相关
小 计	8,525,000.00		558,184.52	7,966,815.48	

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益或冲减相关成本金额[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
9,000 吨/年固化剂、消光剂装置	8,525,000.00			8,525,000.00	与资产相关
小 计	8,525,000.00			8,525,000.00	

3) 2020 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损益或 冲减相关成本金额[注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
9,000 吨/年固化 剂、消光剂装置		8,525,000.00		8,525,000.00	与资产相关
小 计		8,525,000.00		8,525,000.00	

[注]政府补助计入当期损益或冲减相关成本金额情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

26. 股本

(1) 明细情况

股东名称	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
湖南伟创企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
湖南长炼新材料科技股份公司	7,336,789.00	7,336,789.00	7,336,789.00
长沙德瑞丰源创业投资合伙企业(有限合伙)	7,093,706.00	7,093,706.00	
长岭炼化岳阳工程设计有限公司	4,581,370.00	4,581,370.00	4,581,370.00
岳阳同益投资合伙企业(有限合伙)	4,480,000.00	4,480,000.00	4,480,000.00
刘粮帅	4,216,169.00	4,216,169.00	4,216,169.00
长沙大科城德瑞科技创业投资合伙企业 (有限合伙)	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
岳阳长岭设备研究所有限公司	3,665,096.00	3,665,096.00	3,665,096.00
岳阳长岭炼化通达建筑安装工程有限公司	3,665,096.00	3,665,096.00	3,665,096.00
周旋	3,497,787.00	3,497,787.00	3,497,787.00
唐兴林			2,343,232.00
胡灿	2,199,974.00	2,199,974.00	2,199,974.00
申文义	2,121,765.00	2,121,765.00	2,121,765.00
王伟	2,030,967.00	2,030,967.00	2,030,967.00
丁建湘			1,870,974.00
岳阳三生化工有限公司	1,832,548.00	1,832,548.00	1,832,548.00
谢毅			1,780,000.00
邹强		1,300,000.00	1,300,000.00

谭亮	1,200,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00
韩勇	1,191,523.00	1,191,523.00	1,191,523.00
曾越			1,099,500.00
刘郁东	1,104,976.00	1,050,000.00	1,050,000.00
张小明	1,050,000.00	1,050,000.00	1,050,000.00
左理胜	954,991.00	54,991.00	54,991.00
刘志忠	895,814.00	895,814.00	895,814.00
刘树红	870,460.00	870,460.00	870,460.00
余喜春	838,325.00	1,318,325.00	1,318,325.00
李怿成	733,386.00	733,386.00	733,386.00
岳阳群泰化工科技开发有限责任公司	733,019.00	733,019.00	733,019.00
刘巧立	500,000.00	500,000.00	500,000.00
李文庆	500,000.00		
石艳辉	500,000.00		
游立新	458,137.00	458,137.00	458,137.00
徐斌	406,093.00	406,093.00	406,093.00
欧阳瑜	400,000.00	400,000.00	400,000.00
徐斌(2)	400,000.00	400,000.00	400,000.00
胡文平	400,000.00		
李志强	360,760.00	360,760.00	360,760.00
袁杰	310,473.00	310,473.00	310,473.00
余海生			300,000.00
李东斌	300,000.00	300,000.00	
朱铁光	294,991.00	294,991.00	294,991.00
羿仰桃	294,991.00	294,991.00	294,991.00
刘跃	294,991.00	294,991.00	294,991.00
吴新汨	294,991.00	294,991.00	294,991.00
林榕伟	274,882.00	274,882.00	274,882.00
曾莉	250,000.00	250,000.00	250,000.00
吴奕初	250,000.00		

黄本辉	200,000.00		
李建军	200,000.00		
谢屹华	200,000.00		
易静	200,000.00		
叶湘军	187,596.00	187,596.00	187,596.00
高海英	183,255.00	183,255.00	183,255.00
龚普林	183,219.00	183,219.00	183,219.00
王海清	183,219.00	183,219.00	183,219.00
张明辉	174,092.00		
杨湘平	150,000.00	150,000.00	150,000.00
沈炜宏	150,000.00	150,000.00	150,000.00
柴劲松	150,000.00	150,000.00	150,000.00
席平翔	142,206.00	142,206.00	142,206.00
孙广	139,274.00	139,274.00	139,274.00
龚德胜	134,991.00	134,991.00	134,991.00
胡莲佑	121,828.00	121,828.00	121,828.00
邓庆松	110,528.00	110,528.00	110,528.00
谢路国		109,953.00	109,953.00
明华	109,953.00		
岳阳市长炼医院	108,118.00	108,118.00	108,118.00
湖南长炼兴长集团有限责任公司	102,199.00	102,199.00	102,199.00
刘小梅		100,790.00	100,790.00
罗灿辉		73,302.00	73,302.00
朱刚	100,760.00	100,760.00	100,760.00
彭晓辉	100,000.00	100,000.00	100,000.00
龚自亮	100,000.00		
唐金桃	91,627.00	91,627.00	91,627.00
彭新民	84,664.00	84,664.00	84,664.00
李恩荣	81,218.00	81,218.00	81,218.00
易建波	71,926.00	71,926.00	71,926.00

余忠波	60,914.00	60,914.00	60,914.00
谢琼玉	60,914.00	60,914.00	60,914.00
颜祥富	54,991.00	54,991.00	54,991.00
肖礼祥	54,991.00	54,991.00	54,991.00
万代红	54,991.00	54,991.00	54,991.00
钟庚秀		54,977.00	54,977.00
李建华	54,977.00	54,977.00	54,977.00
叶雪良	54,977.00	54,977.00	54,977.00
舒煜	54,977.00	54,977.00	54,977.00
张华廷	54,977.00		
李专喜	54,976.00	54,976.00	54,976.00
梅奇		54,976.00	54,976.00
刘胜平	50,000.00	50,000.00	50,000.00
伍小驹	50,000.00		
张家强	50,000.00		
刘建平		45,814.00	45,814.00
张治红	45,814.00	45,814.00	45,814.00
晏颖	45,814.00		
余细湘	40,609.00	40,609.00	40,609.00
朱国荣	40,609.00	40,609.00	40,609.00
刘莹	40,609.00	40,609.00	40,609.00
张觉悟	40,609.00	40,609.00	40,609.00
湖南纵横网络有限公司	38,024.00	38,024.00	38,024.00
刘美娥		36,651.00	36,651.00
陈四保	36,651.00	1,636,651.00	1,636,651.00
吴彪	36,651.00		
黄广军	30,000.00		
姚丽	27,488.00	27,488.00	27,488.00
敖伟	27,488.00	27,488.00	27,488.00
湖南盛锦新材料有限公司	25,197.00	25,197.00	25,197.00

刘庆瑞		18,325.00	18,325.00
周斌	18,325.00	18,325.00	18,325.00
任少虎	18,325.00	18,325.00	18,325.00
刘艳	18,325.00	18,325.00	18,325.00
虞志伟	18,325.00	18,325.00	18,325.00
曾晖	18,325.00	18,325.00	18,325.00
万焱波	18,325.00	18,325.00	18,325.00
杨纪云	18,325.00	18,325.00	18,325.00
彭志	18,325.00		
岳阳长炼人和食品有限责任公司	10,995.00	10,995.00	10,995.00
岳阳长岭传媒有限责任公司	9,621.00	9,621.00	9,621.00
谭白云		9,163.00	9,163.00
袁渝平		9,163.00	9,163.00
王中文	9,163.00	9,163.00	9,163.00
马瑞玮	9,163.00	9,163.00	9,163.00
张永恒	9,163.00	9,163.00	9,163.00
付波平	9,163.00	9,163.00	9,163.00
李扬	9,163.00	9,163.00	9,163.00
张付	9,163.00	9,163.00	9,163.00
张新文	9,163.00	9,163.00	9,163.00
蒋艺	9,163.00	9,163.00	9,163.00
周宪保	9,163.00	9,163.00	9,163.00
李新怀	9,163.00		
胡彬	9,163.00		
合 计	84,000,000.00	84,000,000.00	84,000,000.00

(2) 报告期内股本变动说明

1) 2020 年度

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
岳阳长炼机电工程技术有限公司	17,170,974.00		17,170,974.00	
中国石化集团长岭炼油化工有限责任公司工会委员会	5,222,732.00		5,222,732.00	

刘粮帅	3,016,169.00	1,200,000.00		4,216,169.00
长沙大科城德瑞科技创业投资合伙企业(有限合伙)		4,000,000.00		4,000,000.00
岳阳长岭炼化通达建筑安装工程有限公司		3,665,096.00		3,665,096.00
殷文莉		500,000.00	500,000.00	
毛伟		1,300,000.00	1,300,000.00	
周旋	2,083,149.00	1,414,638.00		3,497,787.00
唐兴林		4,123,232.00	1,780,000.00	2,343,232.00
申文义	1,407,127.00	714,638.00		2,121,765.00
王伟	1,530,967.00	500,000.00		2,030,967.00
丁建湘		1,870,974.00		1,870,974.00
谢毅		1,780,000.00		1,780,000.00
余喜春	800,000.00	518,325.00		1,318,325.00
邹强		1,300,000.00		1,300,000.00
谭亮		1,400,000.00		1,400,000.00
曾越		1,099,500.00		1,099,500.00
左理胜		54,991.00		54,991.00
刘志忠	850,000.00	45,814.00		895,814.00
胡接伏	733,019.00		733,019.00	
岳阳群泰化工科技开发有限责任公司		733,019.00		733,019.00
刘巧立		500,000.00		500,000.00
欧阳瑜		400,000.00		400,000.00
徐斌(2)		400,000.00		400,000.00
李志强	1,734,599.00	500,000.00	1,873,839.00	360,760.00
袁杰	1,191,251.00	600,000.00	1,480,778.00	310,473.00
余海生		300,000.00		300,000.00
朱铁光		294,991.00		294,991.00
羿仰桃		294,991.00		294,991.00
刘跃		294,991.00		294,991.00
吴新汨		294,991.00		294,991.00
曾莉		250,000.00		250,000.00
叶湘军		187,596.00		187,596.00

龚普林		183,219.00		183,219.00
王海清		183,219.00		183,219.00
杨湘平		150,000.00		150,000.00
沈炜宏		150,000.00		150,000.00
柴劲松		150,000.00		150,000.00
席平翔		142,206.00		142,206.00
孙广		139,274.00		139,274.00
龚德胜		134,991.00		134,991.00
邓庆松		110,528.00		110,528.00
岳阳市长炼医院		108,118.00		108,118.00
湖南长炼兴长集团有限责任公司		102,199.00		102,199.00
朱刚		100,760.00		100,760.00
彭晓辉		100,000.00		100,000.00
彭新民		84,664.00		84,664.00
易建波	366,080.00		294,154.00	71,926.00
颜祥富		54,991.00		54,991.00
肖礼祥		54,991.00		54,991.00
万代红		54,991.00		54,991.00
梅奇	777,458.00		722,482.00	54,976.00
刘胜平		50,000.00		50,000.00
刘建平		45,814.00		45,814.00
张治红		45,814.00		45,814.00
湖南纵横网络有限公司		38,024.00		38,024.00
刘美娥		36,651.00		36,651.00
陈四保		1,636,651.00		1,636,651.00
姚丽		27,488.00		27,488.00
敖伟		27,488.00		27,488.00
湖南盛锦新材料有限公司		25,197.00		25,197.00
刘庆瑞		18,325.00		18,325.00
周斌	3,665,096.00	18,325.00	3,665,096.00	18,325.00
任少虎		18,325.00		18,325.00
刘艳		18,325.00		18,325.00

虞志伟		18,325.00		18,325.00
曾晖		18,325.00		18,325.00
万焱波		18,325.00		18,325.00
杨纪云		18,325.00		18,325.00
岳阳长炼人和食品有限责任公司		10,995.00		10,995.00
岳阳长岭传媒有限责任公司		9,621.00		9,621.00
谭白云		9,163.00		9,163.00
袁渝平		9,163.00		9,163.00
王中文		9,163.00		9,163.00
马瑞玮		9,163.00		9,163.00
张永恒		9,163.00		9,163.00
付波平		9,163.00		9,163.00
李扬		9,163.00		9,163.00
张付		9,163.00		9,163.00
张新文		9,163.00		9,163.00
蒋艺		9,163.00		9,163.00
周宪保		9,163.00		9,163.00
其他	43,451,379.00			43,451,379.00
合计	84,000,000.00	34,743,074.00	34,743,074.00	84,000,000.00

① 2020 年 9 月，股东岳阳长炼机电工程技术有限公司(以下简称长炼机电)分别与申文义、刘粮帅、周旋、袁杰、余喜春、王伟、李志强签订《湖南中创化工股份有限公司股份认购合同》，将其持有的 500 万股转让给申文义 50 万股、刘粮帅 120 万股、周旋 120 万股、袁杰 60 万股、余喜春 50 万股、王伟 50 万股、李志强 50 万股。转让价格 7.30 元/股；

② 2020 年 11 月，股东长岭工会分别与曾越、唐兴林签订《北京产权交易所产权交易合同》，将其持有的 5,222,732 股转让给曾越 1,099,500 股、唐兴林 4,123,232 股(其中 1,780,000 股股份系唐兴林为谢毅代持)，转让价格 7.25 元/股；

③ 2020 年 11 月，股东长炼机电分别与殷文莉、欧阳瑜、丁建湘、曾莉、陈四保、谭亮、毛伟、刘巧立、徐斌(2)、彭晓辉、长沙大科城德瑞科技创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称长沙大科城)签订《湖南中创化工股份有限公司股份认购合同》，将其持有的 12,170,974 股转让给殷文莉 500,000 股、欧阳瑜 400,000 股、丁建湘 1,720,974 股、曾莉 250,000 股、陈四保 1,600,000 股、谭亮 1,400,000 股、毛伟 1,300,000 股、刘巧立 500,000

股、徐斌(2)400,000股、彭晓辉100,000股、长沙大科城4,000,000股，转让价格7.50元/股；

④ 2020年11月，股东周斌与岳阳长岭炼化通达建筑工程有限公司(以下简称通达公司)签订《湖南中创化工股份有限公司股份转让还原协议》，将其所持有的公司股份3,665,096股转让还原给通达公司，转让价格为0元；

⑤ 2020年11月，股东胡接伏与岳阳群泰化工科技开发有限责任公司(以下简称群泰公司)签订《湖南中创化工股份有限公司股份转让还原协议》，将其所持有的公司股份733,019股转让还原给群泰公司，转让价格为0元；

⑥ 2020年11月，股东李志强分别与吴新汨、刘跃、羿仰桃、朱铁光、王海清、龚普林、朱刚、左理胜、万代红、龚德胜、肖礼祥、颜祥富签订《湖南中创化工股份有限公司股份转让还原协议》，将其所代持有的公司股份1,873,839股转让还原给实际持有人吴新汨294,991股、刘跃294,991股、羿仰桃294,991股、朱铁光294,991股、王海清119,080股、龚普林119,080股、朱刚100,760股、左理胜54,991股、万代红54,991股、龚德胜134,991股、肖礼祥54,991股、颜祥富54,991股，转让价格均为0元；

⑦ 2020年11月，股东袁杰分别与孙广、席平翔、彭新民、叶湘军、邓庆松、申文义、周旋、杨湘平、沈炜宏、柴劲松签订《湖南中创化工股份有限公司股份转让还原协议》，将其所代持有的公司股份1,480,778股转让还原给实际持有人孙广139,274股、席平翔142,206股、彭新民84,664股、叶湘军187,596股、邓庆松110,528股、申文义214,638股、周旋151,872股、杨湘平150,000股、沈炜宏150,000股、柴劲松150,000股，转让价格均为0元；

⑧ 2020年11月，股东易建波分别与湖南长炼兴长集团有限责任公司(以下简称兴长集团)、湖南盛锦新材料有限公司(以下简称盛锦新材料)、岳阳市长炼医院(以下简称长炼医院)、岳阳长岭传媒有限责任公司(以下简称长岭传媒)、岳阳长炼人和食品有限责任公司(以下简称人和食品)、湖南纵横网络有限公司(以下简称纵横网络)签订《湖南中创化工股份有限公司股份转移登记过户合同》，将其所代持有的公司股份294,154股股份转移登记给实际持有人兴长集团102,199股、盛锦新材料25,197股、长炼医院108,118股、长岭传媒9,621股、人和食品10,995股、纵横网络38,024股；

⑨ 2020年12月，股东梅奇分别与王中文、马瑞玮、张永恒、任少虎、付波平、龚普林、王海清、刘艳、姚丽、余喜春、刘志忠、刘庆瑞、李扬、张付、虞志伟、张治红、曾晖、周斌、陈四保、敖伟、万焱波、刘建平、张新文、谭白云、刘美娥、袁渝平、蒋艺、周宪保、

周旋、杨纪云签订《湖南中创化工股份有限公司股份还原转让协议》，将其所代持有的公司股份 722,482 股转让还原给实际持有人王中文 9,163 股、马瑞玮 9,163 股、张永恒 9,163 股、任少虎 18,325 股、付波平 9,163 股、龚普林 64,139 股、王海清 64,139 股、刘艳 18,325 股、姚丽 27,488 股、余喜春 18,325 股、刘志忠 45,814 股、刘庆瑞 18,325 股、李扬 9,163 股、张付 9,163 股、虞志伟 18,325 股、张治红 45,814 股、曾晖 18,325 股、周斌 18,325 股、陈四保 36,651 股、敖伟 27,488 股、万焱波 18,325 股、刘建平 45,814 股、张新文 9,163 股、谭白云 9,163 股、刘美娥 36,651 股、袁渝平 9,163 股、蒋艺 9,163 股、周宪保 9,163 股、周旋 62,766 股、杨纪云 18,325 股，转让价格均为 0 元；

⑩ 2020 年 12 月，股东唐兴林与谢毅签订《湖南中创化工股份有限公司股份转让协议》，将其所持有的公司股份 1,780,000 股转让给谢毅，转让价格 7.25 元/股，本次股权转让系唐兴林将所代持公司股份还原给谢毅，本次转让未实际支付对价；

⑪ 2020 年 12 月，股东殷文莉分别与余海生、丁建湘、刘胜平签订《湖南中创化工股份有限公司股份转让协议》，将其持有的 500,000 股转让给余海生 300,000 股、丁建湘 150,000 股、刘胜平 50,000 股，转让价格 7.50 元/股；

⑫ 2020 年 12 月，股东毛伟与邹强签订《湖南中创化工股份有限公司股份转让协议》，将其持有的 1,300,000 股转让给邹强，转让价格 7.50 元/股。

2) 2021 年度

股 东	期初数	本期增加	本期减少	期末数
长沙德瑞丰源创业投资合伙企业（有限合伙）		7,093,706.00		7,093,706.00
唐兴林	2,343,232.00		2,343,232.00	
丁建湘	1,870,974.00		1,870,974.00	
谢毅	1,780,000.00		1,780,000.00	
曾越	1,099,500.00		1,099,500.00	
余海生	300,000.00		300,000.00	
李东斌		300,000.00		300,000.00
其 他	76,606,294.00			76,606,294.00
合 计	84,000,000.00	7,393,706.00	7,393,706.00	84,000,000.00

① 2021 年 10 月，股东余海生与李东斌签订《湖南中创化工股份有限公司股份转让协议》，将其持有的 300,000 股转让给邹强，转让价格 7.50 元/股；

② 2021 年 12 月, 股东唐兴林、谢毅、曾越、丁建湘分别与长沙德瑞丰源创业投资合伙企业(有限合伙)以下简称(以下简称德瑞丰源)签订《湖南中创化工股份有限公司股份转让协议》, 唐兴林、谢毅、曾越、丁建湘分别将其持有的公司股份 2,343,232 股、1,780,000 股、1,099,500 股、1,870,974 股转让给德瑞丰源, 转让价格 8.00 元/股。

3) 2022 年度

股 东	期初数	本期增加	本期减少	期末数
邹强	1,300,000.00		1,300,000.00	
谭亮	1,400,000.00		200,000.00	1,200,000.00
左理胜	54,991.00	900,000.00		954,991.00
李文庆		500,000.00		500,000.00
石艳辉		500,000.00		500,000.00
胡文平		400,000.00		400,000.00
黄本辉		200,000.00		200,000.00
李建军		200,000.00		200,000.00
谢屹华		200,000.00		200,000.00
易静		200,000.00		200,000.00
张明辉		174,092.00		174,092.00
谢路国	109,953.00		109,953.00	
明华		109,953.00		109,953.00
刘小梅	100,790.00		100,790.00	
罗灿辉	73,302.00		73,302.00	
钟庚秀	54,977.00		54,977.00	
张华廷		54,977.00		54,977.00
刘建平	45,814.00		45,814.00	
晏颖		45,814.00		45,814.00
刘美娥	36,651.00		36,651.00	
陈四保	1,636,651.00		1,600,000.00	36,651.00
吴彪		36,651.00		36,651.00
刘庆瑞	18,325.00		18,325.00	
彭志		18,325.00		18,325.00
谭白云	9,163.00		9,163.00	

袁渝平	9,163.00		9,163.00	
李新怀		9,163.00		9,163.00
胡彬		9,163.00		9,163.00
余喜春	1,318,325.00		480,000.00	838,325.00
吴奕初		250,000.00		250,000.00
龚自亮		100,000.00		100,000.00
伍小驹		50,000.00		50,000.00
张家强		50,000.00		50,000.00
黄广军		30,000.00		30,000.00
梅奇	54,976.00		54,976.00	
刘郁东	1,050,000.00	54,976.00		1,104,976.00
其他	76,726,919.00			76,726,919.00
合计	84,000,000.00	4,093,114.00	4,093,114.00	84,000,000.00

① 2022年2月，股东邹强分别与黄本辉、李建军、谢屹华签订《湖南中创化工股份有限公司股份转让协议》，将其持有的600,000股转让给黄本辉200,000股、李建军200,000股、谢屹华200,000股，转让价格8.00元/股；

2022年3月，股东邹强分别与胡文平、李文庆签订《湖南中创化工股份有限公司股份转让协议》，将其持有的700,000股转让给胡文平200,000股、李文庆500,000股，转让价格8.00元/股；

② 2022年3月，股东刘建平与晏颖、刘庆瑞与彭志、刘美娥与吴彪、刘小梅与张明辉、罗灿辉与张明辉、钟庚秀与张华廷、谢路国与明华、谭白云与李新怀、谭亮与胡文平、袁渝平与胡彬分别签订《湖南中创化工股份有限公司股份转让协议》，刘建平将其持有的45,814股转让给晏颖、刘庆瑞将其持有的18,325股转让给彭志、刘美娥将其持有的36,651股转让给吴彪、刘小梅将其持有的100,790股转让给张明辉、罗灿辉将其持有的73,302股转让给张明辉、钟庚秀将其持有的54,977股转让给张华廷、谢路国将其持有的109,953股转让给明华、谭白云将其持有的9,163股转让给李新怀、谭亮将其持有的200,000股转让给胡文平、袁渝平将其持有的9,163股转让给胡彬，转让价格8.00元/股；

③ 2022年4月，股东陈四保分别与石艳辉、易静、左理胜签订《湖南中创化工股份有限公司股份转让协议》，将其持有的1,600,000股转让给石艳辉500,000股、易静200,000股、左理胜900,000股，转让价格8.00元/股；

④ 2022 年 5 月，股东余喜春分别与吴变初、龚自亮、伍小驹、张家强、黄广军签订《湖南中创化工股份有限公司股份转让还原协议》，将其所代持有的公司股份 480,000 股转让还原给实际持有人吴变初 250,000 股、龚自亮 100,000 股、伍小驹 50,000 股、张家强 50,000 股、黄广军 30,000 股，转让价格均为 0 元；

⑤ 2022 年 5 月，股东梅奇与刘郁东签订《湖南中创化工股份有限公司股份转让还原协议》，将其所代持有的公司股份 54,976.00 股转让还原给刘郁东，转让价格为 0 元。

27. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
股本溢价	102,462,062.69	113,175,711.16	113,175,711.16
合 计	102,462,062.69	113,175,711.16	113,175,711.16

(2) 报告期内资本公积增减原因及依据说明

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	113,175,711.16		10,713,648.47	102,462,062.69
合 计	113,175,711.16		10,713,648.47	102,462,062.69

收购子公司湖南云科化工有限公司少数股东股权减少资本公积 10,713,648.47 元，详见本财务报表附注七(二)之说明。

2) 2021 年度

2021 年度公司资本公积未发生变动。

3) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	98,528,128.55	14,694,585.12	47,002.51	113,175,711.16
合 计	98,528,128.55	14,694,585.12	47,002.51	113,175,711.16

本期股本溢价变动系：① 员工股权激励平台湖南伟创合伙溢价出资 14,100,000.00 元；②收购子公司湖南云科化工有限公司少数股东股权减少资本公积 47,002.51 元，子公司湖南云科化工有限公司少数股东增资增加资本公积 594,585.12 元，详见本财务报表附注七(二)之说明。

28. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
安全生产费	20,428,661.17	18,544,438.20	16,062,807.00
合 计	20,428,661.17	18,544,438.20	16,062,807.00

公司原按财政部、国家安全生产监督总局 2012 年发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16 号)的规定提取和使用安全生产费,自 2022 年 11 月 21 日起改按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136 号)的规定提取和使用安全生产费。

(2) 专项储备增减变动情况

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	18,544,438.20	7,411,311.80	5,527,088.83	20,428,661.17
合 计	18,544,438.20	7,411,311.80	5,527,088.83	20,428,661.17

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	16,062,807.00	5,757,409.44	3,275,778.24	18,544,438.20
合 计	16,062,807.00	5,757,409.44	3,275,778.24	18,544,438.20

3) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	11,599,673.31	6,790,344.00	2,327,210.31	16,062,807.00
合 计	11,599,673.31	6,790,344.00	2,327,210.31	16,062,807.00

29. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
法定盈余公积	50,127,002.90	50,127,002.90	50,127,002.90
合 计	50,127,002.90	50,127,002.90	50,127,002.90

(2) 其他说明

公司法定盈余公积累计额已超过公司注册资本的 50.00%，公司报告期内未计提法定盈余公积。

30. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
期初未分配利润	351,599,432.87	267,880,052.85	244,915,699.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	127,994,446.62	136,219,380.02	75,464,353.84
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利	52,500,000.00	52,500,000.00	52,500,000.00
期末未分配利润	427,093,879.49	351,599,432.87	267,880,052.85

(2) 其他说明

1) 根据 2020 年 1 月 21 日公司 2019 年度股东大会审议通过的 2019 年度利润分配方案，向全体股东分配现金股利 52,500,000.00 元(含税)；根据 2021 年 2 月 25 日公司 2020 年度股东大会审议通过的 2020 年度利润分配方案，向全体股东分配现金股利 52,500,000.00 元(含税)；根据 2022 年 2 月 8 日公司 2021 年度股东大会审议通过的 2021 年度利润分配方案，向全体股东分配现金股利 52,500,000.00 元(含税)；

2) 经 2023 年第一次临时股东大会审议批准，首次公开发行股票前的滚存利润由新老股东共同享有。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,271,299,660.35	1,016,988,628.87	1,152,328,174.81	885,248,183.44
其他业务收入	12,750,010.44	12,073,869.49	16,479,187.01	15,882,202.00
合 计	1,284,049,670.79	1,029,062,498.36	1,168,807,361.82	901,130,385.44
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,284,049,670.79	1,029,062,498.36	1,168,807,361.82	901,130,385.44

(续上表)

项 目	2020 年度	
	收入	成本
主营业务收入	808, 146, 571. 22	637, 305, 039. 67
其他业务收入	3, 383, 999. 58	2, 935, 896. 13
合 计	811, 530, 570. 80	640, 240, 935. 80
其中: 与客户之间的合同产生的收入	811, 525, 286. 39	640, 221, 804. 40

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
Orient-Salt Chemicals Pte Ltd	181, 607, 694. 50	14. 14
KAISER INTERNATIONAL CO. , LTD	156, 930, 185. 88	12. 22
SINOCHEM INTERNATIONAL (OVERSEAS) PTE LTD	49, 957, 584. 76	3. 89
东莞市瑞丰石油化工有限公司	43, 773, 832. 33	3. 41
客户 A	36, 086, 247. 34	2. 81
小 计	468, 355, 544. 81	36. 47

2) 2021 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
东莞市宏川化工供应链有限公司	82, 577, 059. 48	7. 07
KAISER INTERNATIONAL CO. , LTD	82, 006, 452. 78	7. 02
Orient-Salt Chemicals Pte Ltd	56, 100, 386. 15	4. 80
广州市启圆化工科技有限公司	49, 700, 797. 73	4. 25
客户 B	34, 647, 884. 43	2. 96
小 计	305, 032, 580. 57	26. 10

3) 2020 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
KAISER INTERNATIONAL CO. , LTD	110, 976, 792. 35	13. 67
东莞市宏川化工供应链有限公司	44, 612, 191. 13	5. 50
浙江日出精细化工有限公司	38, 529, 938. 66	4. 75

珠海市承信化工有限公司	28,695,959.51	3.54
湖南欧莱斯新材料有限公司	27,576,722.07	3.40
小 计	250,391,603.72	30.86

(3) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品分解

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
乙酸仲丁酯	607,758,157.63	498,592,826.76	616,618,228.66	440,222,863.52
丁酮	340,112,971.49	241,807,991.74	200,836,309.63	157,220,020.60
乙酸异丙酯	182,246,181.02	129,756,709.94	205,252,330.63	156,537,428.87
其他	153,932,360.65	158,904,969.92	146,100,492.90	147,150,072.45
小 计	1,284,049,670.79	1,029,062,498.36	1,168,807,361.82	901,130,385.44

(续上表)

项 目	2020 年度	
	收入	成本
乙酸仲丁酯	440,201,368.14	352,265,540.34
丁酮	126,213,227.49	103,448,958.38
乙酸异丙酯	145,738,328.05	92,913,855.54
其他	99,372,362.71	91,593,450.14
小 计	811,525,286.39	640,221,804.40

2) 客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内地区	679,064,793.93	571,850,321.82	793,064,605.93	624,939,978.28
境外地区	604,984,876.86	457,212,176.54	375,742,755.89	276,190,407.16
小 计	1,284,049,670.79	1,029,062,498.36	1,168,807,361.82	901,130,385.44

(续上表)

项 目	2020 年度	
	收入	成本
境内地区	537,208,657.17	441,326,342.97

境外地区	274,316,629.22	198,895,461.43
小计	811,525,286.39	640,221,804.40

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
在某一时期点确认收入	1,284,049,670.79	1,168,807,361.82	811,525,286.39
小计	1,284,049,670.79	1,168,807,361.82	811,525,286.39

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
营业收入	10,701,737.11	9,883,232.20	6,438,864.30
小计	10,701,737.11	9,883,232.20	6,438,864.30

2. 税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	1,615,454.30	3,510,032.06	2,922,926.97
土地使用税	879,231.00	665,080.00	581,274.30
教育费附加	692,337.55	1,504,299.45	1,252,682.41
印花税	558,507.98	480,210.53	380,261.47
地方教育附加	461,558.36	1,002,866.29	835,118.29
房产税	314,227.16	301,401.28	281,149.01
车船税	14,354.52	18,454.52	17,897.26
其他	12,584.30	17,144.62	9,934.95
合计	4,548,255.17	7,499,488.75	6,281,244.66

3. 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	11,717,781.28	9,378,343.27	6,484,187.02
仓储费	6,780,201.13	5,706,581.44	3,934,839.92
物料消耗	3,976,185.98	4,939,198.46	7,267,998.76
注册服务费	2,414,748.83		
检验计量费	387,571.64	207,915.11	192,961.90

折旧与摊销	236,217.54	231,787.09	140,930.74
其他	854,112.60	617,367.35	393,896.76
合计	26,366,819.00	21,081,192.72	18,414,815.10

4. 管理费用

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	30,277,319.51	25,370,817.30	16,063,153.34
修理费	1,879,984.48	314,388.07	9,433.96
折旧与摊销	3,223,707.73	2,152,835.20	1,792,544.38
咨询服务费	3,191,824.90	1,914,401.97	928,886.08
业务招待费	3,573,016.64	4,477,834.00	2,760,255.67
车辆使用费	518,451.35	788,780.85	559,694.41
其他	4,012,716.13	2,265,144.87	1,350,213.94
合计	46,677,020.74	37,284,202.26	23,464,181.78

5. 研发费用

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
材料费	29,085,972.47	28,980,535.48	23,108,220.51
职工薪酬	13,382,342.84	9,731,923.83	5,907,971.50
动力及燃料费	2,221,096.21	3,314,347.14	2,474,973.28
折旧摊销及其他	1,083,706.78	900,725.88	935,849.37
合计	45,773,118.30	42,927,532.33	32,427,014.66

6. 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
减：利息收入	1,778,409.80	1,216,745.70	1,356,270.97
汇兑损益	-8,473,558.74	3,069,362.86	5,279,359.32
金融机构手续费及其他	486,277.17	508,907.58	505,642.66
合计	-9,765,691.37	2,361,524.74	4,428,731.01

7. 其他收益

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
与资产相关的政府补助[注]	558,184.52		
与收益相关的政府补助[注]	1,981,035.86	4,914,731.00	3,346,622.00
代扣个人所得税手续费返还	212,589.73	209,974.03	149,911.07
合计	2,751,810.11	5,124,705.03	3,496,533.07

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

8. 投资收益

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	816,677.45	440,518.74	41,330.10
银行理财产品收益	3,462,125.48	2,704,728.68	3,942,199.11
合计	4,278,802.93	3,145,247.42	3,983,529.21

9. 信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
坏账损失	1,240,485.08	-2,734,979.23	-101,521.28
合计	1,240,485.08	-2,734,979.23	-101,521.28

10. 资产减值损失

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-4,639,588.90	-836,787.89	-411,742.21
长期股权投资减值损失			-4,971,865.17
合计	-4,639,588.90	-836,787.89	-5,383,607.38

11. 资产处置收益

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
固定资产处置收益		15,901.83	

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
合计		15,901.83	

12. 营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
赔偿款收入		1,392,757.46	
其他	117,581.99	126,827.97	6,000.00
合计	117,581.99	1,519,585.43	6,000.00

13. 营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
非流动资产毁损报废损失	804,648.69	6,361,758.53	7,415.74
对外捐赠	111,000.00	153,500.00	10,000.00
罚款支出		5,000.00	
其他	26,576.49		
合计	942,225.18	6,520,258.53	17,415.74

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	22,409,517.48	24,287,375.25	12,853,688.27
递延所得税费用	-489,517.46	-471,172.30	-60,876.44
合计	21,920,000.02	23,816,202.95	12,792,811.83

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利润总额	144,194,516.62	156,236,449.64	88,257,165.67
按母公司适用税率计算的所得税费用	21,629,177.49	23,435,467.45	13,238,574.85
子公司适用不同税率的影响	-1,742,271.52	-1,139,845.46	-82,817.66
非应税收入的影响	-122,501.62	-66,077.81	6,199.51
研发费用加计扣除企业所得税优惠	-2,946,075.28	-2,347,990.69	-1,392,924.06

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	516,353.88	630,534.22	846,312.42
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,743,901.14	3,173,141.79	1,101,764.52
其他	-158,584.07	130,973.45	-924,297.75
所得税费用	21,920,000.02	23,816,202.95	12,792,811.83

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
收到的个税返还	212,589.73	209,974.03	149,911.07
收到的政府补助	1,981,035.86	4,914,731.00	11,871,622.00
利息收入	1,778,409.80	1,216,745.70	1,356,270.97
押金保证金	779,169.94	2,275,373.25	4,764,358.10
其他	1,325,517.01	1,392,757.46	2,907,417.38
合 计	6,076,722.34	10,009,581.44	21,049,579.52

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
付现的费用	20,201,531.69	12,312,125.38	8,302,589.32
银行手续费	486,277.17	508,907.58	505,642.66
押金保证金	2,035,663.75	1,225,273.75	1,112,961.62
支付票据保证金	3,371,716.00	6,494,298.94	18,617,511.64
其他	63,624.76	2,496,316.06	
合 计	26,158,813.37	23,036,921.71	28,538,705.24

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
收购少数股东股权支付的现金	9,527,500.00		4,000,000.00
合 计	9,527,500.00		4,000,000.00

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	122, 274, 516. 60	132, 420, 246. 69	75, 464, 353. 84
加: 资产减值准备	3, 399, 103. 82	3, 571, 767. 12	5, 485, 128. 66
固定资产折旧	24, 697, 121. 85	19, 807, 023. 99	18, 866, 069. 13
使用权资产折旧			
无形资产摊销	1, 994, 238. 98	993, 384. 90	773, 077. 66
长期待摊费用摊销	114, 264. 94	22, 826. 04	80, 737. 79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-15, 901. 83	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	804, 648. 69	6, 361, 758. 53	7, 415. 74
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	-7, 969, 608. 86	2, 150, 283. 67	4, 171, 188. 55
投资损失（收益以“-”号填列）	-4, 278, 802. 93	-3, 145, 247. 42	-3, 983, 529. 21
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-489, 517. 46	-471, 172. 30	-60, 876. 44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-51, 025, 616. 04	-18, 469, 579. 69	-34, 287, 125. 04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	23, 498, 853. 45	-62, 239, 664. 63	-35, 406, 448. 11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10, 728, 453. 71	36, 940, 682. 15	41, 901, 761. 72
其他	1, 884, 222. 97	2, 481, 631. 20	4, 463, 133. 69
经营活动产生的现金流量净额	125, 631, 879. 72	120, 408, 038. 42	77, 474, 887. 98
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			

补充资料	2022 年度	2021 年度	2020 年度
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	173, 258, 777. 21	233, 126, 196. 17	193, 079, 250. 85
减: 现金的期初余额	233, 126, 196. 17	193, 079, 250. 85	216, 173, 402. 05
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-59, 867, 418. 96	40, 046, 945. 32	-23, 094, 151. 20

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
1) 现金	173, 258, 777. 21	233, 126, 196. 17	193, 079, 250. 85
其中: 库存现金			
可随时用于支付的银行存款	173, 258, 777. 21	233, 126, 196. 17	193, 079, 250. 85
可随时用于支付的其他货币资金			
2) 现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	173, 258, 777. 21	233, 126, 196. 17	193, 079, 250. 85

5. 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
背书转让的商业汇票金额	82, 990, 357. 13	113, 985, 459. 47	81, 347, 926. 91
其中: 支付货款	31, 652, 511. 77	90, 013, 965. 19	64, 308, 811. 32
支付股利			2, 300, 000. 00
支付费用	7, 339, 961. 50	6, 054, 298. 34	5, 268, 170. 93
支付海运费	12, 139, 370. 40	4, 053, 739. 00	4, 859, 414. 58
支付工程设备款	31, 858, 513. 46	13, 863, 456. 94	4, 611, 530. 08

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2022 年 12 月 31 日

资产名称	账面价值	受限原因
货币资金	57,973,078.12	系其他货币资金-银行承兑汇票保证金
应收票据	19,488,286.85	系已背书或贴现未到期且未终止确认的应收票据
合计	77,461,364.97	

(2) 2021 年 12 月 31 日

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	54,601,362.12	系其他货币资金-银行承兑汇票保证金
应收票据	55,738,934.01	系已背书或贴现未到期且未终止确认的应收票据
合计	110,340,296.13	

(3) 2020 年 12 月 31 日

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	48,107,063.18	系其他货币资金-银行承兑汇票保证金
应收票据	13,562,593.72	系已背书或贴现未到期且未终止确认的应收票据和应收票据质押
应收款项融资	5,050,000.00	系应收款项融资质押
合计	66,719,656.90	

2. 外币货币性项目

(1) 2022 年 12 月 31 日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			47,397,517.11
其中： 美元	6,623,879.24	6.9646	46,132,669.35
欧元	170,398.06	7.4229	1,264,847.76
应收账款			19,290,978.87
其中： 美元	2,346,781.99	6.9646	16,344,397.85
欧元	396,958.20	7.4229	2,946,581.02

(2) 2021 年 12 月 31 日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			184,440,818.71

其中：美元	28,402,244.44	6.3757	181,084,189.87
欧元	464,926.36	7.2197	3,356,628.84
应收账款			45,096,672.01
其中：美元	7,032,558.92	6.3757	44,837,485.93
欧元	35,899.84	7.2197	259,186.08

(3) 2020 年 12 月 31 日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			128,072,052.75
其中：美元	19,628,201.62	6.5249	128,072,052.75
应收账款			23,265,763.26
其中：美元	3,275,092.80	6.5249	21,369,653.01
欧元	236,275.42	8.0250	1,896,110.25

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2022 年度

① 与资产相关的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销 列报项目	说明
9,000 吨/年固化剂、消光剂装置	8,525,000.00		558,184.52	7,966,815.48	其他收益	湖南岳阳绿色化工产业园管理委员会议纪要
小 计	8,525,000.00		558,184.52	7,966,815.48		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
2021 年省级人才发展专项资金	500,000.00	其他收益	湖南省财政厅关于下达省级人才发展专项资金的通知(湘财行指(2022) 25 号)
2021 年度城陵矶口岸开放发展奖补资金	466,465.60	其他收益	《岳阳市人民政府办公室印发《岳阳市支持城陵矶口岸开放发展奖补措施》的通知》(岳政办发 (2021) 10 号)、《湖南城陵新港区管理委员会印发《岳阳市支持城陵矶口岸开放发展奖补措施的实施细则》的通知》(城新港发 (2022) 8 号)
2021 年度企业研发财政奖补资金	413,500.00	其他收益	岳阳市财政局《关于下达 2021 年度企业研发财政奖补资金 (第一批) 的通知》(岳财外指 (2022) 31 号)

2021 年市级外经贸发展专项资金	251,000.00	其他收益	岳阳市财政局《关于下达 2021 年市级外经贸发展专项资金的通知》(岳财外指〔2022〕8号)
2020 年度科技创新人才团队资助经费	100,000.00	其他收益	中共岳阳市委人才工作领导小组《关于明确 2020 年度岳阳市科技创新人才团队等 5 个人才(团队)支持计划项目入选名单的通知》(岳人才发〔2022〕4号)
失业保险稳岗返还补贴款	99,955.05	其他收益	湖南省人力资源和社会保障厅、湖南省财政厅《关于进一步做好失业保险稳岗返还工作的通知》(湘人社规〔2020〕13号)
2021 年出口信用保险补助资金	50,800.00	其他收益	湖南省商务厅湖南省财政厅《关于 2021 年出口信用保险补助资金有关事项的通知》(湘商财〔2022〕5号)
其他	99,315.21	其他收益	
小 计	1,981,035.86		

2) 2021 年度

① 与资产相关的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销 列报项目	说明
9,000 吨/年固化剂、消光剂装	8,525,000.00			8,525,000.00		湖南岳阳绿色化工产业园管理委员会议纪要
小 计	8,525,000.00			8,525,000.00		

② 与收益相关, 且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
2021 年第五批制造强省专项资金	1,500,000.00	其他收益	湖南省财政厅、湖南省工业和信息化厅《关于下达 2021 年湖南省第五批制造强省专项资金(重点产业类项目)的通知》(湘财企指〔2021〕31号)
2020 年第八批创新型省份建设专项资金	1,000,000.00	其他收益	岳阳市财政局、岳阳市科学技术局《关于下达 2020 年第八批创新型省份建设专项资金的通知》(岳财教指〔2021〕7号)
2021 年第二批创新型省份建设专项资金	1,000,000.00	其他收益	岳阳市财政局《关于下达 2021 年第二批创新型省份建设专项资金的通知》(岳财教指〔2021〕20号)
2021 年湖南省第三批制造强省专项资金	500,000.00	其他收益	湖南省财政厅、湖南省工业和信息化厅《关于下达 2021 年湖南省第三批制造强省专项资金(奖励类项目)的通知》(湘财企指〔2021〕28号)
科技重大专项、重点研发、创新平台和基础研究等项目补助资金	300,000.00	其他收益	岳阳市财政局《关于下达市级科技重大专项、重点研发、创新平台和基础研究等项目补助资金的通知》(岳财企指〔2021〕9号)
“一区一港四口岸”奖补资金	255,431.00	其他收益	岳阳市人民政府办公室《关于促进岳阳城陵矶“一区一港四口岸”加快发展奖励暂行办法》的通知(岳政办发〔2018〕22号)

2020 年度科技创新人才团队资助经费	200,000.00	其他收益	中共岳阳市委人才工作领导小组《关于明确 2020 年度岳阳市科技创新人才团队等 5 个人才（团队）支持计划项目入选名单的通知》（岳人才发〔2020〕4 号）
2020 年省级加工贸易资金	50,000.00	其他收益	岳阳市财政局《关于下达 2020 年省级加工贸易资金的通知》（岳财外指〔2021〕7 号）
2020 年省级外贸稳增长资金	49,600.00	其他收益	岳阳市财政局《关于下达 2020 年省级外贸稳增长资金的通知》（岳财外指〔2021〕4 号）
其他	59,700.00	其他收益	
小 计	4,914,731.00		

3) 2020 年度

① 与资产相关的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销 列报项目	说明
9000 吨/年固化剂、消光剂装置		8,525,000.00		8,525,000.00		湖南岳阳绿色化工产业园管理委员会议纪要
小 计		8,525,000.00		8,525,000.00		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
2020 年湖南省工业企业技术改造税收增量奖	1,261,900.00	其他收益	湖南省财政厅、湖南省工业和信息化厅《关于下达 2019 年度湖南省工业企业技术改造税收增量奖补资金通知》（湘财企指〔2020〕39 号）
2020 年第五批创新型省份建设专项资金项目经费	400,000.00	其他收益	岳阳市财政局《关于下达 2020 年第五批创新型省份建设专项资金通知》（岳财教指〔2020〕32 号）
2019 年市级科技重大专项、重大研发及创新补助资金	330,000.00	其他收益	岳阳市财政局、岳阳市科学技术局《关于下达 2019 年度市级科技重大专项、重点研发及创新创业补助资金的通知》（岳财企指〔2020〕5 号）
市本级重点产业和重点民营企业帮扶及中小企业“专精特新”专项拨款	300,000.00	其他收益	岳阳云溪区财政局（岳财企指〔2019〕4 号）
2020 年第二批制造强省专项资金	300,000.00	其他收益	湖南省财政厅、湖南省工业和信息化厅《关于下达 2020 年湖南省第二批制造强省专项资金（奖励类项目）的通知》（湘财企指〔2020〕28 号）
“一区一港四口岸”奖补资金	447,922.00	其他收益	岳阳市人民政府办公室《关于促进岳阳城陵矶“一区一港四口岸”加快发展奖励暂行办法》的通知（岳政办发〔2018〕22 号）
2020 年湖湘人才专项经费	100,000.00	其他收益	湖南省财政厅《关于下达 2020 年省级人才专项经费的通知》（财政行指〔2020〕51 号）
2020 年企业高校及科研院所	95,800.00	其他收益	岳阳市财政局、岳阳市科学技术局《关于下达

研发奖补资金			2020 年企业高校及科研院所研发奖补资金的通知》(岳财教指〔2020〕33号)
外贸稳增长保目标资金拨款	50,000.00	其他收益	岳阳云溪区财政局(岳财外指〔2019〕33号)
2019年保费扶持资金及融资贴息资金	21,000.00	其他收益	湖南省商务厅、湖南省财政厅《关于申报 2019 年出口信用保险补助资金有关事项的通知》(湘商财〔2020〕2号)
其他	40,000.00	其他收益	
小 计	3,346,622.00		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
计入当期损益的政府补助金额	2,539,220.38	4,914,731.00	3,346,622.00

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖南云科化工有限公司	湖南省岳阳市	湖南省岳阳市	化工产品的生产与销售	100.00		设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
2020 年度			
湖南云科化工有限公司	2020 年 1 月	51.00%	100.00%
湖南云科化工有限公司	2020 年 12 月	100.00%	66.67%
2022 年度			
湖南云科化工有限公司	2022 年 12 月	66.67%	100.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

湖南云科化工有限公司

项 目	2020 年 1 月	2020 年 12 月	2022 年 12 月
购买成本/少数股东增资前按公司持有股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额	4,000,000.00	38,216,244.64	20,600,000.00
减: 按取得的股权比例计算的子公司净资产份	3,952,997.49	38,810,829.76	9,886,351.53

项目	2020年1月	2020年12月	2022年12月
额/少数股东增资后按公司持有比例计算的在增资后子公司账面净资产份额			
差额	47,002.51	-594,585.12	10,713,648.47
其中：调整资本公积	47,002.51	-594,585.12	10,713,648.47

(三) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
岳阳长云公用工程管理有限公司	湖南省 岳阳市	湖南省 岳阳市	天然水收集 与分配	30.26		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2022.12.31/2022年度	2021.12.31/2021年度	2020.12.31/2020年度
流动资产	13,782,516.49	15,972,455.10	9,085,955.98
非流动资产	20,782,197.48	15,050,559.16	12,405,631.66
资产合计	34,564,713.97	31,023,014.26	21,491,587.64
流动负债	21,685,603.01	19,682,771.28	11,607,123.71
负债合计	21,685,603.01	19,682,771.28	11,607,123.71
归属于母公司所有者权益	12,879,110.96	11,340,242.98	9,884,463.93
按持股比例计算的净资产份额	3,897,235.02	3,431,557.57	2,991,038.83
调整事项	-171,363.06	-171,363.06	-171,363.06
商誉			
内部交易未实现利润			
其他	-171,363.06	-171,363.06	-171,363.06
对联营企业权益投资的账面价值	3,725,871.96	3,260,194.51	2,819,675.77
营业收入	84,451,173.01	36,658,755.32	16,862,054.09
净利润	2,698,867.98	1,455,779.05	136,583.28
综合收益总额	2,698,867.98	1,455,779.05	136,583.28

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的

负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历

史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）4 及五（一）7 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 57.08%（2021 年 12 月 31 日：71.37%；2020 年 12 月 31 日：55.48%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司主要运用票据结算等融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	111,675,603.28	111,675,603.28	111,675,603.28		
应付账款	26,677,267.39	26,677,267.39	26,677,267.39		
其他应付款	16,027,480.11	16,027,480.11	16,027,480.11		

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
其他流动负债(已背书未终止确认银行承兑汇票)	19,488,286.85	19,488,286.85	19,488,286.85		
小 计	173,868,637.63	173,868,637.63	173,868,637.63		

(续上表)

项 目	2021. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	109,202,710.50	109,202,710.50	109,202,710.50		
应付账款	15,823,526.73	15,823,526.73	15,823,526.73		
其他应付款	5,072,526.37	5,072,526.37	5,072,526.37		
其他流动负债(已背书未终止确认银行承兑汇票)	55,738,934.01	55,738,934.01	55,738,934.01		
小 计	185,837,697.61	185,837,697.61	185,837,697.61		

(续上表)

项 目	2020. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	99,100,000.00	99,100,000.00	99,100,000.00		
应付账款	11,535,834.13	11,535,834.13	11,535,834.13		
其他应付款	6,645,568.11	6,645,568.11	6,645,568.11		
其他流动负债(已背书未终止确认银行承兑汇票)	13,362,593.72	13,362,593.72	13,362,593.72		
小 计	130,643,995.96	130,643,995.96	130,643,995.96		

(三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。因公司无借款,故无重大利率风险。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产情况详见本财务报表附注五(四)2 之说明。

八、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2022 年 12 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			5,864,813.60	5,864,813.60
持续以公允价值计量的资产总额			5,864,813.60	5,864,813.60

2. 2021 年 12 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			19,063,385.12	19,063,385.12
持续以公允价值计量的资产总额			19,063,385.12	19,063,385.12

3. 2020 年 12 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产			20,176,208.42	20,176,208.42
1) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			20,176,208.42	20,176,208.42
理财产品			20,176,208.42	20,176,208.42
(2) 应收款项融资			26,958,567.84	26,958,567.84
持续以公允价值计量的资产总额			47,134,776.26	47,134,776.26

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司将购买的不保本浮动收益理财产品作为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，以预期现金流模型计量，根据本金加上截至资产负债表日的预期收益市场价值确定其公允价值。

因银行承兑汇票期限较短，银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，所以公司按照其票面价值作为公允价值的合理估计进行计量。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人由管理团队中的申文义、刘粮帅、张小明、刘郁东及周旋 5 人共同构成。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南长炼新材料科技股份公司	持股 5%以上股东
长岭炼化岳阳工程设计有限公司	持股 5%以上股东
岳阳长云公用工程管理有限公司	联营企业
岳阳长炼机电工程技术有限公司	公司董事刘志忠担任董事长且持股 40.26%
湖南中岭化工有限责任公司	公司监事会主席余喜春担任董事
湖南科凯瑞材料科技有限公司	公司监事会主席余喜春担任董事
岳阳和悦物业管理有限责任公司	公司董事刘志忠通过岳阳长炼机电工程技术有限公司间接控制
湖南岳阳长炼石化科技创新基金会	公司董事长申文义担任副理事长，公司监事会主席余喜春担任法定代表人、理事长
周静	共同实际控制人及一致行动人周旋女儿
沈炜宏	高级管理人员
袁杰	监事

4. 比照关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
湖南欧莱斯新材料有限公司[注]	主要股东为公司员工及其直系亲属

岳阳宇翔科技有限公司	原公司董事李志强担任董事
岳阳长岭设备研究所有限公司	原公司董事李志强担任董事

[注]该公司已于 2020 年 11 月注销

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度	2020 年度
湖南长炼新材料科技股份公司	接受劳务	12,280.19	14,912.26	387,622.65
长岭炼化岳阳工程设计有限公司	接受劳务	3,066,037.74		
岳阳长云公用工程管理有限公司	采购货物	2,806,245.18	915,854.24	180,000.00
岳阳长云公用工程管理有限公司	接受劳务	36,210.00	14,113.40	
岳阳长炼机电工程技术有限公司	接受劳务	2,296,484.23	3,839,165.38	2,245,756.41
岳阳和悦物业管理有限责任公司	接受劳务	29,207.55	29,207.55	29,207.55
岳阳宇翔科技有限公司	接受劳务		6,194.69	18,700.00
岳阳长岭设备研究所有限公司[注]	接受劳务		116,492.09	66,377.36
小 计		8,246,464.89	4,935,939.61	2,927,663.97

[注] 原公司董事李志强于 2021 年 2 月卸任公司董事，根据《上海证券交易所股票上市规则》，公司与李志强、岳阳长岭设备研究所有限公司于 2022 年 2 月份后为非关联方，后续接受该公司劳务金额为 114,907.64 元，2022 年 12 月 31 日应付余额为 90,075.34 元

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度	2020 年度
湖南中岭化工有限责任公司	销售商品	1,073,933.63	503,721.24	
湖南科凯瑞材料科技有限公司	销售商品	13,765.49	6,814.16	8,759.28
湖南欧莱斯新材料有限公司	销售商品			27,571,437.66
小 计		1,087,699.12	510,535.40	27,580,196.94

2. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2022 年度确认的租赁收入	2021 年度确认的租赁收入	2020 年度确认的租赁收入
湖南欧莱斯新材料有限公司	房屋建筑物			5,284.41

(2) 公司承租情况

2021 年度

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金(不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的使用权资产	确认的利息支出
湖南长炼新材料科技股份公司	生产设备	353,982.30			

3. 关键管理人员报酬

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	42,610,014.69	32,484,467.16	18,260,249.72

4. 其他关联交易

(1) 向关联方捐赠

2021 年度, 公司向湖南岳阳长炼石化科技创新基金会捐款 150,000.00 元。

(2) 与关联方共同投资子公司

2020 年 9 月 21 日, 子公司湖南云科化工有限公司新增注册资本 2,000.00 万元, 其中:

关联方申文义、刘粮帅、张小明、刘郁东、周静、沈炜宏、杨湘平、袁杰实际出资额分别为 160.00 万元、160.00 万元、150.00 万元、180.00 万元、170.00 万元、65.00 万元、50.00 万元、20.00 万元, 合计 955.00 万元。

(3) 受让关联方持有的子公司股权

2022 年 11 月 8 日, 公司以 1.03 元/注册资本的价格收购湖南云科化工有限公司 2,000.00 万元注册资本, 其中: 关联方申文义、刘粮帅、张小明、刘郁东、周静、沈炜宏、杨湘平、袁杰实际交易金额分别为 164.80 万元、164.80 万元、154.50 万元、154.50 万元、175.10 万元、66.95 万元、51.50 万元、20.60 万元, 合计 952.75 万元。

(三) 关联方应收应付款项、代收代付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南中岭化工有限责任公司			569,205.00	28,460.25
小 计				569,205.00	28,460.25

(续上表)

项目名称	关联方	2020. 12. 31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	湖南中岭化工有限责任公司		
小 计			

2. 应付关联方款项

项目名	关联方	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
应付账款	岳阳长炼机电工程技术有限公司	61, 285. 64		2, 402, 914. 12
	岳阳长云公用工程管理有限公司	143, 376. 85	32, 283. 76	
	岳阳长岭设备研究所有限公司		51, 974. 59	
合同负债	湖南科凯瑞材料科技有限公司		815. 93	7, 630. 09
小 计		204, 662. 49	85, 074. 28	2, 410, 544. 21

3. 代收代付款项

2020 年 4 月 30 日, 公司与荆门市渝楚化工有限公司、湖南欧莱斯新材料有限公司签订三方协议, 约定荆门市渝楚化工有限公司所欠公司 682. 76 万元货款由湖南欧莱斯新材料有限公司支付。

十、承诺及或有事项

截至资产负债表日, 本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日, 本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营, 生产全部在湖南省岳阳市, 公司未按分部核算。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

(二) 执行新租赁准则的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称新租赁准则)。公司作为承租人, 根据新租赁准则衔接规定, 对可比期间信息不予调整, 首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其

他相关项目金额。执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

(三) 租赁

公司作为承租人

1. 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之说明。

2. 短期租赁

公司对短期租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之说明。本期计入当期损益的短期租赁费用金额如下：

项 目	2022 年度	2021 年度
短期租赁费用	422, 884. 28	781, 907. 43
合 计	422, 884. 28	781, 907. 43

3. 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2022 年度	2021 年度
与租赁相关的总现金流出	444, 028. 50	844, 724. 50

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022. 12. 31				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
单项计提坏账准备	1, 753, 881. 29	5. 98	1, 753, 881. 29	100. 00		
按组合计提坏账准备	27, 596, 997. 28	94. 02	1, 908, 059. 65	6. 91	25, 688, 937. 63	
合 计	29, 350, 878. 57	100. 00	3, 661, 940. 94	12. 48	25, 688, 937. 63	

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		

种 类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,605,579.78	2.77	1,605,579.78	100.00	
按组合计提坏账准备	56,329,274.05	97.23	3,344,335.43	5.94	52,984,938.62
合 计	57,934,853.83	100.00	4,949,915.21	8.54	52,984,938.62

(续上表)

种 类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,218,958.76	100.00	2,252,560.98	6.58	31,966,397.78
合 计	34,218,958.76	100.00	2,252,560.98	6.58	31,966,397.78

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
IQP International Inc.	1,753,881.29	1,753,881.29	100.00	预计无法收回
小 计	1,753,881.29	1,753,881.29	100.00	

② 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
IQP International Inc.	1,605,579.78	1,605,579.78	100.00	预计无法收回
小 计	1,605,579.78	1,605,579.78	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,038,412.23	1,351,920.61	5.00	55,767,501.79	2,788,375.09	5.00
1-2 年	783.39	78.34	10.00	6,457.69	645.77	10.00
2-3 年	2,487.09	746.13	30.00			
5 年以上	555,314.57	555,314.57	100.00	555,314.57	555,314.57	100.00

账 龄	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小 计	27, 596, 997. 28	1, 908, 059. 65	6. 91	56, 329, 274. 05	3, 344, 335. 43	5. 94

(续上表)

账 龄	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	33, 640, 369. 81	1, 682, 018. 49	5. 00
1-2 年	5, 956. 20	595. 62	10. 00
2-3 年	541. 25	162. 37	30. 00
3-4 年	162. 77	81. 39	50. 00
4-5 年	11, 128. 10	8, 902. 48	80. 00
5 年以上	560, 800. 63	560, 800. 63	100. 00
小 计	34, 218, 958. 76	2, 252, 560. 98	6. 58

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
1 年以内	27, 038, 412. 23	55, 767, 501. 79	33, 640, 369. 81
1-2 年	783. 39	1, 612, 037. 47	5, 956. 20
2-3 年[注]	1, 756, 368. 38		541. 25
3-4 年			162. 77
4-5 年			11, 128. 10
5 年以上	555, 314. 57	555, 314. 57	560, 800. 63
合 计	29, 350, 878. 57	57, 934, 853. 83	34, 218, 958. 76

[注]2022年12月31日该款项系应收客户251, 828. 00美元, 折算本位币为1, 753, 881. 29元, 2021年12月31日该款项账龄为1-2年, 折算本位币为1, 605, 579. 78元

(3) 坏账准备变动情况

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1, 605, 579. 78	148, 301. 51						1, 753, 881. 29

按组合计提坏账准备	3,344,335.43	-1,436,275.78						1,908,059.65
小 计	4,949,915.21	-1,287,974.27						3,661,940.94

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		1,605,579.78						1,605,579.78
按组合计提坏账准备	2,252,560.98	1,113,462.90				21,688.45		3,344,335.43
小 计	2,252,560.98	2,719,042.68				21,688.45		4,949,915.21

3) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,036,216.53	216,344.45						2,252,560.98
小 计	2,036,216.53	216,344.45						2,252,560.98

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
实际核销的应收账款金额		21,688.45	

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户 C	7,872,685.64	26.82	393,634.28
中海油惠州石化有限公司	3,135,053.06	10.68	156,752.65
客户 D	2,804,667.86	9.56	140,233.39
IQP International Inc.	1,753,881.29	5.98	1,753,881.29
OQEMA Contract GmbH	1,596,523.28	5.44	79,826.16
小 计	17,162,811.13	58.48	2,524,327.77

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户 C	14,775,353.72	25.50	738,767.69

客户 B	12,092,183.35	20.87	604,609.17
客户 A	8,940,751.16	15.43	447,037.56
中海油惠州石化有限公司	2,952,671.55	5.10	147,834.61
安徽名士达新材料有限公司	2,587,334.40	4.47	129,366.72
小 计	41,348,294.18	71.37	2,067,615.75

3) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
KAISER INTERNATIONAL CO., LTD	8,365,842.07	24.45	418,292.10
中国石油化工股份有限公司长岭分公司	4,185,456.21	12.23	209,272.81
客户 C	3,220,864.74	9.41	161,043.24
IQP International Inc.	1,655,080.03	4.84	82,754.00
AUROBINDO PHARMA LIMITED	1,557,641.09	4.55	77,882.05
小 计	18,984,884.14	55.48	949,244.20

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022.12.31				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按组合计提坏账准备	31,910,869.16	100.00	115,983.99	0.36	31,794,885.17	
合 计	31,910,869.16	100.00	115,983.99	0.36	31,794,885.17	

(续上表)

种 类	2021.12.31				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按组合计提坏账准备	15,709,694.40	100.00	106,676.37	0.68	15,603,018.03	
合 计	15,709,694.40	100.00	106,676.37	0.68	15,603,018.03	

(续上表)

种 类	2020.12.31

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	109,316.20	100.00	94,958.10	86.87	14,358.10
合 计	109,316.20	100.00	94,958.10	86.87	14,358.10

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	31,701,500.00			15,513,750.00		
账龄组合	209,369.16	115,983.99	55.40	195,944.40	106,676.37	54.44
其中：1年以内	40,350.16	2,017.51	5.00	87,428.20	4,371.41	5.00
1-2年	60,502.80	6,050.28	10.00			
3-4年				3,000.00	1,500.00	50.00
4-5年	3,000.00	2,400.00	80.00	23,556.20	18,844.96	80.00
5年以上	105,516.20	105,516.20	100.00	81,960.00	81,960.00	100.00
小 计	31,910,869.16	115,983.99	0.36	15,709,694.40	106,676.37	0.68

(续上表)

组合名称	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合			
账龄组合	109,316.20	94,958.10	86.87
其中：1年以内			
1-2年			
2-3年	3,000.00	900.00	30.00
3-4年	24,356.20	12,178.10	50.00
4-5年	400.00	320.00	80.00
5年以上	81,560.00	81,560.00	100.00
小 计	109,316.20	94,958.10	86.87

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额

	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
1 年以内	16,228,100.16	15,601,178.20	
1-2 年	15,574,252.80		
2-3 年			3,000.00
3-4 年		3,000.00	24,356.20
4-5 年	3,000.00	23,556.20	400.00
5 年以上	105,516.20	81,960.00	81,560.00
合 计	31,910,869.16	15,709,694.40	109,316.20

(3) 坏账准备变动情况

1) 2022 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	4,371.41		102,304.96	106,676.37
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-2,353.90		11,661.52	9,307.62
本期收回				
本期转回				
本期核销				
期末数	2,017.51		113,966.48	115,983.99

2) 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数			94,958.10	94,958.10
期初数在本期	—	—	—	

--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,371.41		7,346.86	11,718.27
本期收回				
本期转回				
本期核销				
期末数	4,371.41		102,304.96	106,676.37

3) 2020 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	4,500.00	300.00	79,066.86	83,866.86
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-300.00	300.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-4,500.00		15,591.24	11,091.24
本期收回				
本期转回				
本期核销				
期末数			94,958.10	94,958.10

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
内部往来	31,701,500.00	15,513,750.00	
员工备用金	207,409.16	193,984.40	107,356.20
押金保证金	1,960.00	1,960.00	1,960.00
合 计	31,910,869.16	15,709,694.40	109,316.20

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
湖南云科化工有限公司	内部往来	31,701,500.00	[注 1]	99.34	
冬岩	备用金	50,000.00	1-2 年	0.16	5,000.00
赵湘	备用金	50,000.00	5 年以上	0.16	50,000.00
郭真香	备用金	40,000.00	[注 2]	0.13	21,500.00
尹立波	备用金	30,000.00	1 年以内	0.09	1,500.00
小 计		31,871,500.00		99.88	78,000.00

[注 1] 其中 1 年以内 16,187,750.00 元, 1-2 年 15,513,750.00 元

[注 2] 其中 1 年以内 10,000.00 元, 1-2 年 10,000.00 元, 5 年以上 20,000.00 元

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
湖南云科化工有限公司	内部往来	15,513,750.00	1 年以内	98.75	
冬岩	备用金	50,000.00	1 年以内	0.32	2,500.00
赵湘	备用金	50,000.00	5 年以上	0.32	50,000.00
郭真香	备用金	30,000.00	[注]	0.19	20,500.00
张治青	备用金	26,925.40	1 年以内	0.17	1,346.27
小 计		15,670,675.40		99.75	74,346.27

[注] 其中 1 年以内 10,000.00 元, 5 年以上 20,000.00 元

3) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
赵湘	备用金	50,000.00	5 年以上	45.74	50,000.00
彭果	备用金	20,556.20	3-4 年	18.80	10,278.10
郭真香	备用金	20,000.00	5 年以上	18.30	20,000.00
牟克玲	备用金	10,000.00	5 年以上	9.15	10,000.00
付章辉	备用金	3,000.00	2-3 年	2.74	900.00
小 计		103,556.20		94.73	91,178.10

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	60,600,000.00		60,600,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00
对联营企业投资	8,697,737.13	4,971,865.17	3,725,871.96	8,232,059.68	4,971,865.17	3,260,194.51
合 计	69,297,737.13	4,971,865.17	64,325,871.96	48,232,059.68	4,971,865.17	43,260,194.51

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	40,000,000.00		40,000,000.00
对联营企业投资	7,791,540.94	4,971,865.17	2,819,675.77
合 计	47,791,540.94	4,971,865.17	42,819,675.77

(2) 对子公司投资

1) 2022 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
湖南云科化工有限公司	40,000,000.00	20,600,000.00		60,600,000.00		
小 计	40,000,000.00	20,600,000.00		60,600,000.00		

2) 2021 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
湖南云科化工有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
小 计	40,000,000.00			40,000,000.00		

3) 2020 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
湖南云科化工有限公司		40,000,000.00		40,000,000.00		
小 计		40,000,000.00		40,000,000.00		

(3) 对联营企业投资

1) 2022 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动
-------	-----	--------

		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
岳阳长云公用工程管理有限公司	3,260,194.51			816,677.45	
湖南绿源生物化工科技有限责任公司					
合 计	3,260,194.51			816,677.45	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
岳阳长云公用工程管理有限公司		351,000.00			3,725,871.96	
湖南绿源生物化工科技有限责任公司						4,971,865.17
合 计		351,000.00			3,725,871.96	4,971,865.17

2) 2021 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
岳阳长云公用工程管理有限公司	2,819,675.77			440,518.74	
湖南绿源生物化工科技有限责任公司					
合 计	2,819,675.77			440,518.74	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
岳阳长云公用工程管理有限公司					3,260,194.51	
湖南绿源生物化工科技有限责任公司						4,971,865.17
合 计					3,260,194.51	4,971,865.17

3) 2020 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
岳阳长云公用工程管理有限公司	2,778,345.67			41,330.10	
湖南绿源生物化工科技有限责任公司	4,971,865.17				
合 计	7,750,210.84			41,330.10	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
岳阳长云公用工程管理有限公司					2,819,675.77	
湖南绿源生物化工科技有限责任 公司			4,971,865.17			4,971,865.17
合 计			4,971,865.17		2,819,675.77	4,971,865.17

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,226,963,484.91	965,137,495.45	1,144,162,721.52	870,779,330.82
其他业务收入	11,785,267.07	11,767,933.37	16,400,419.07	15,882,202.00
合 计	1,238,748,751.98	976,905,428.82	1,160,563,140.59	886,661,532.82
其中:与客户之间的 合同产生的收入	1,238,748,751.98	976,905,428.82	1,160,563,140.59	886,661,532.82

(续上表)

项 目	2020 年度	
	收入	成本
主营业务收入	808,097,898.65	637,256,809.58
其他业务收入	3,383,999.58	2,935,896.13
合 计	811,481,898.23	640,192,705.71
其中: 与客户之间 的合同产生的收入	811,476,613.82	640,173,574.31

2. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
材料费	27,539,968.28	28,241,034.98	23,108,220.51
职工薪酬	12,489,476.76	9,021,263.41	5,907,971.50
动力及燃料费	2,105,765.55	3,314,347.14	2,474,973.28
折旧摊销及其他	988,086.24	900,725.88	935,849.37

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
合 计	43,123,296.83	41,477,371.41	32,427,014.66

3. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	816,677.45	440,518.74	41,330.10
银行理财产品收益	3,462,125.48	2,223,386.08	3,919,477.62
合 计	4,278,802.93	2,663,904.82	3,960,807.72

十四、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		
	2022 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	20.04	24.46	15.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.33	24.05	14.00

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益 (元/股)					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2022 年度	2021 年度	2020 年度	2022 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.52	1.62	0.90	1.52	1.62	0.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.47	1.59	0.82	1.47	1.59	0.82

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2022 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	127,994,446.62	136,219,380.02	75,464,353.84
非经常性损益	B	4,567,977.97	2,303,718.76	6,315,127.20
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	123,426,468.65	133,915,661.26	69,149,226.64
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	617,446,585.13	531,245,573.91	489,170,503.77

发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E			14,100,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F			11
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	52,500,000.00	52,500,000.00	52,500,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	10	10	11
其他	收购子公司少数股权减少资本公积	I1	-10,713,648.47	-47,002.51
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	-	11
	子公司少数股东增资增加资本公积	I2		594,585.12
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2		
	计提安全生产费	I3	1,884,222.97	2,481,631.20
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	6	6
报告期月份数	K	12	12	12
加权平均净资产	L= D+A/2+ E ×F/K-G× H/K+I×J/K	638,635,919.93	556,846,079.52	493,891,161.90
加权平均净资产收益率	M=A/L	20.04%	24.46%	15.28%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	19.33%	24.05%	14.00%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	2022 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	127,994,446.62	136,219,380.02	75,464,353.84
非经常性损益	B	4,567,977.97	2,303,718.76	6,315,127.20
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	123,426,468.65	133,915,661.26	69,149,226.64
期初股份总数	D	84,000,000.00	84,000,000.00	84,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E			
发行新股或债转股等增加股份数	F			
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G			

因回购等减少股份数	H			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I			
报告期缩股数	J			
报告期月份数	K	12	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$	84,000,000.00	84,000,000.00	84,000,000.00
基本每股收益	M=A/L	1.52	1.62	0.90
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	1.47	1.59	0.82

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2022 年度比 2021 年度

资产负债表项目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
应收票据	23,723,902.37	78,801,617.44	-69.89%	主要系银行承兑汇票到期托收所致
应收款项融资	5,864,813.60	19,063,385.12	-69.24%	
应收账款	26,372,660.92	52,984,938.62	-50.23%	主要系收到客户回款所致
存货	152,928,102.20	106,542,075.06	43.54%	主要系期末待执行订单增加所致
其他流动资产	5,542,016.72	10,452,022.94	-46.98%	期末待抵扣及未认证增值税进项税额减少
在建工程	114,067,440.52	34,906,322.20	2.27 倍	主要系 10 万吨/年电子级碳酸酯类项目持续投入所致
无形资产	65,097,082.00	23,342,793.14	1.79 倍	主要系购买土地所致
长期待摊费用	2,225,170.90	693,535.79	2.21 倍	主要系租入资产技术改造增加摊销原值所致
递延所得税资产	1,374,850.35	885,332.89	55.29%	主要系存货跌价准备增加引起确认递延所得税资产增加所致
其他非流动资产	11,880,000.00	3,239,824.99	2.67 倍	主要系预付非专利技术款所致
应付账款	26,677,267.39	15,823,526.73	68.59%	主要系根据合同约定, 期末应付货款、动力费及设备工程款增加
合同负债	4,965,380.00	11,524,828.61	-56.92%	根据合同约定, 公司将期初预收货款转入营业收入所致
应付职工薪酬	43,884,557.88	32,230,003.16	36.16%	主要系根据公司效益计提奖金增加所致
其他应付款	16,027,480.11	5,072,526.37	2.16 倍	主要系期末应付收购子公司少数股权款增加所致

其他流动负债	20,015,927.84	57,048,396.32	-64.91%	主要系背书转让票据减少所致
利润表项目	2022 年度	2021 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	1,284,049,670.79	1,168,807,361.82	9.86%	主要系出口销售增加
营业成本	1,029,062,498.36	901,130,385.44	14.20%	系收入规模扩大, 成本结转增加
税金及附加	4,548,255.17	7,499,488.75	-39.35%	主要系出口收入免增值税, 出口占比增加, 相应附加税减少
财务费用	-9,765,691.37	2,361,524.74	-5.14 倍	主要系汇兑收益增加所致
其他收益	2,751,810.11	5,124,705.03	-46.30%	主要系收到与收益相关的政府补助减少所致
投资收益	4,278,802.93	3,145,247.42	36.04%	系联营企业投资收益及理财产品收益增加共同所致
信用减值损失	1,240,485.08	-2,734,979.23	-1.45 倍	主要系公司收到期初应收货款, 按公司政策计提的应收账款坏账准备减少所致
资产减值损失	-4,639,588.90	-836,787.89	4.54 倍	主要系计提存货跌价准备所致
营业外收入	117,581.99	1,519,585.43	-92.26%	主要系上期收到赔偿收入
营业外支出	942,225.18	6,520,258.53	-85.55%	主要系上期固定资产报废损失较大所致

2. 2021 年度比 2020 年度

资产负债表项目	2021.12.31	2020.12.31	变动幅度	变动原因说明
交易性金融资产		20,176,208.42	-100.00%	期初理财产品本期赎回所致
应收票据	78,801,617.44	24,043,298.17	2.28 倍	主要系销售回款采用信用一般的银行票据结算方式增加所致
应收账款	52,984,938.62	31,966,397.78	65.75%	主要系销售收入规模扩大导致应收账款相应增长所致
应收款项融资	19,063,385.12	26,958,567.84	-29.29%	主要系信用较高的银行承兑汇票到期托收所致
预付款项	19,980,814.91	13,730,047.45	45.53%	主要系采购订单增加所致
其他流动资产	10,452,022.94	6,831,038.34	53.01%	期末待抵扣及未认证增值税进项税额增加所致
递延所得税资产	885,332.89	414,160.59	1.14 倍	主要系应收账款的余额增加, 按公司坏账准备政策计提的坏账准备也随之增加, 引起确认递延所得税资产增加所致
其他非流动资产	3,239,824.99	2,010,276.41	61.16%	主要系预付设备款增加所致
应付账款	15,823,526.73	11,535,834.13	37.17%	主要系采购规模扩大相应货物及劳务服务应付款增加

应付职工薪酬	32,230,003.16	17,860,188.61	80.46%	主要系根据公司效益计提奖金增加所致
应交税费	6,939,096.68	3,109,231.63	1.23 倍	主要系公司利润总额增加,计提的企业所得税增加所致
利润表项目	2021 年度	2020 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	1,168,807,361.82	811,530,570.80	44.03%	主要系公司积极拓展业务,销售增加
营业成本	901,130,385.44	640,240,935.80	40.75%	随着公司营业收入的增加而相应增加
管理费用	37,284,202.26	23,464,181.78	58.90%	主要系收入规模扩大,公司计提工资增加及业务招待费增加共同所致
研发费用	42,927,532.33	32,427,014.66	32.38%	主要系研发项目增加,相应研发投入增加
财务费用	2,361,524.74	4,428,731.01	-46.68%	主要系汇兑损失减少所致
其他收益	5,124,705.03	3,496,533.07	46.57%	收到与收益相关的政府补助增加所致
信用减值损失	-2,734,979.23	-101,521.28	25.94 倍	主要系应收账款余额增加,按公司政策计提的应收账款坏账准备增加所致
资产减值损失	-836,787.89	-5,383,607.38	-84.46%	主要系上期计提长期股权投资减值准备
营业外收入	1,519,585.43	6,000.00	252.26 倍	主要系本期收到赔偿收入
营业外支出	6,520,258.53	17,415.74	373.39 倍	主要系固定资产报废损失增加所致
所得税费用	23,816,202.95	12,792,811.83	86.17%	主要系公司收入规模扩大,营业利润增加所致





~~仅为湖南中创化工股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。~~

第 125 页 共 128 页



证书序号: 0015310

说 明

会计师事务所 执业证书



名 称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 胡少先
主任会计师:
经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路
128号

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 33000001
批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号
批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月
日转制



发证机关: **省财政厅**
2023年3月14日



中华人民共和国财政部制

仅为湖南中创化工股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号：430100020072
No. of Certificate

授权发证协会：湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002年07月15日
Date of issuance: 2002 07 15



姓名	魏五军
性别	男
出生日期	1975-07-06
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通 合伙)-湖南分所
身份证号码	430602197507062516
Identity card No.	



仅为湖南中创化工股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明魏五军是中国注册会计师，~~未经魏五军本人书面同意，此文件不得用~~作任何其他用途，~~亦不得向第三方传送或披露。~~





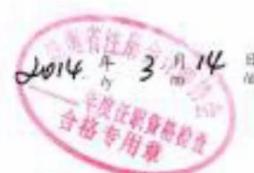
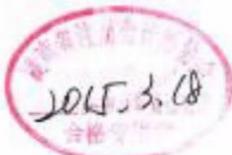
证书编号: 440300490184
No. of Certificate

批准颁发协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 05 月 23 日
Date of Issue

年度检验登记 7018.5.26
Annual Renewal Registration 年度任职资格检查
合格专用章

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名	姜丰丰
性别	男
出生日期	1980-10-16
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通合伙)-长沙分所 金岳-湖南分公司
身份证号码	43250219801016301
Identity card No.	



仅为湖南中创化工股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明姜丰丰是中国注册会计师, 未经姜丰丰本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

